

# **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**z auditu riadnej individuálnej účtovnej  
závierky spoločnosti**

**Optifin Invest s.r.o.  
IČO 35 735 457**

**zostavenej za rok 2023, k 31.12.2023**

Výtlačok 1/10

Audítor :  
AZ AUDITING, s.r.o.  
Bajkalská 5  
831 04 Bratislava  
Licencia UDVA 401

Ing. Jana Polašová  
Licencia UDVA číslo 1003

Bratislava, jún 2024



**AZ AUDITING**

## **Správa nezávislého audítora**

**Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti Optifin Invest s.r.o. Bratislava**

### **Správa z auditu účtovnej závierky**

#### **Názor**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Optifin Invest s.r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### **Základ pre názor**

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku**

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti



**AZ AUDITING**

### **Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky**

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- *Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.*
- *Oznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.*
- *Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.*
- *Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.*
- *Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.*

*S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.*



**AZ AUDITING**

## **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

### **Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe**

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora k auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, vyhodnotíme, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či :

- Informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o spoločnosti a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 25. júna 2024

Ing. Jana Polašová  
Licencia UDVA číslo 1003

AZ AUDITING, s.r.o.  
Bajkalská 5  
831 04 Bratislava  
Licencia UDVA 401  
spoločnosť je zapísaná v OR  
Okresného súdu Bratislava I,  
Oddiel S.r.o., vložka č. 115955/B

ÚČ POD

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve zostavená

k 31. 12. 2023

Daňové identifikačné číslo

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

SK NACE

7 0 . 2 2 . 0

Účtovná závierka

- riadna  
 - mimoriadna  
 - priebežná

Účtovná jednotka

- malá  
 - veľká

Za obdobie

mesiac rok  
od 0 1 2 0 2 3  
do 1 2 2 0 2 3

Bezprostredne  
predchádzajúce  
obdobie

mesiac rok  
od 0 1 2 0 2 2  
do 1 2 2 0 2 2

Priložené súčasti účtovej závierky

Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách)  Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách)  Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

O p t i f i n I n v e s t s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky, ulica a číslo

R u s o v s k á c e s t a 1

PSČ

Obec

8 5 1 0 1 B r a t i s l a v a

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

M e s t s k ý s ú d B r a t i s l a v a I I I I  
o d d i e l s. r. o., v l o ž k a 1 6 2 5 2 / Z

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

14. júna 2024

Schválená dňa:

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
	<b>Spolu majetok r. 02 + r. 33 + r. 74</b>	<b>01</b>	182 019 877	9 822 661	172 197 216	161 167 133
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21</b>	<b>02</b>	165 758 822	9 546 343	156 212 479	150 700 942
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)</b>	<b>03</b>	837 906	662 656	175 250	441 170
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	0	0	0	0
2.	Softvér (013)-/073, 091A/	05	678 404	506 449	171 955	441 170
3.	Oceniteľné práva (014)-/074, 091A/	06	156 207	156 207	0	0
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	0	0	0	0
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0	0	0	0
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	3 295	0	3 295	0
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10	0	0	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)</b>	<b>11</b>	28 563 295	8 853 687	19 709 608	22 682 439
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	2 066 459	0	2 066 459	2 066 459
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	16 046 898	4 015 438	12 031 460	13 114 533
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14	10 166 049	4 838 249	5 327 800	7 163 208
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15	0	0	0	0
5.	Základné stádo a fažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16	0	0	0	0
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	102 298	0	102 298	102 298
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	181 591	0	181 591	235 941
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	0	0	0	0
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20	0	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)</b>	<b>21</b>	136 357 621	30 000	136 327 621	127 577 333
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	134 600 093	0	134 600 093	125 375 077
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23	377 528	0	377 528	852 256
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24	0	0	0	0
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25	1 350 000	0	1 350 000	1 350 000
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26	0	0	0	0

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27	0	0	0	0
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28	0	0	0	0
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29	0	0	0	0
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30	0	0	0	0
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31	30 000	30 000	0	0
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71</b>	<b>33</b>	<b>16 196 718</b>	<b>276 318</b>	<b>15 920 400</b>	<b>10 272 439</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)</b>	<b>34</b>	<b>1 420</b>	<b>0</b>	<b>1 420</b>	<b>34 207</b>
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 420	0	1 420	1 519
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	0	0	0	0
3.	Výrobky (123) - /194/	37	0	0	0	0
4.	Zvieratá (124) - /195/	38	0	0	0	0
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	0	0	0	32 688
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	0	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)</b>	<b>41</b>	<b>123 092</b>	<b>3 500</b>	<b>119 592</b>	<b>118 338</b>
<b>B.II.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)</b>	<b>42</b>	<b>123 092</b>	<b>3 500</b>	<b>119 592</b>	<b>118 338</b>
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43	0	0	0	0
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44	0	0	0	0
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45	123 092	3 500	119 592	118 338
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46	0	0	0	0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47	0	0	0	0
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48	0	0	0	0
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49	0	0	0	0
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50	0	0	0	0

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51	0	0	0	0
8.	Odlžovaná daňová pohľadávka (481A)	52	0	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)</b>	<b>53</b>	<b>13 668 523</b>	<b>272 818</b>	<b>13 395 705</b>	<b>9 332 543</b>
<b>B.III.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)</b>	<b>54</b>	<b>1 086 750</b>	<b>0</b>	<b>1 086 750</b>	<b>1 513 122</b>
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	878 567	0	878 567	1 370 643
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56	0	0	0	0
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	208 183	0	208 183	142 479
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58	0	0	0	0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	1 126 441	0	1 126 441	1 070 453
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60	2 009	2 009	0	2 009
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	1 715 398	0	1 715 398	35 000
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62	0	0	0	4 039
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	0	0	0	0
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64	0	0	0	0
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	9 737 925	270 809	9 467 116	6 707 920
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)</b>	<b>66</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67	0	0	0	0
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	0	0	0	0
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69	0	0	0	0
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70	0	0	0	0
<b>B.V.</b>	<b>Finančné účty r. 72 + r. 73</b>	<b>71</b>	<b>2 403 683</b>	<b>0</b>	<b>2 403 683</b>	<b>787 351</b>
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	7 528	0	7 528	2 050
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 396 155	0	2 396 155	785 301

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV  b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)</b>	<b>74</b>	64 337	0	64 337	193 752
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	4 934	0	4 934	18 342
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	56 062	0	56 062	172 819
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77	0	0	0	0
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	3 341	0	3 341	2 591

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	<b>Spolu vlastné imanie a záväzky r. 80 + r. 101 + r. 141</b>	<b>79</b>	172 197 216	161 167 133
<b>A.</b>	<b>Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100</b>	<b>80</b>	142 704 538	128 724 972
<b>A.I.</b>	<b>Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)</b>	<b>81</b>	43 675 990	43 675 990
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	43 675 990	43 675 990
2.	Zmena základného imania +/- 419	83	0	0
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Emisné ážio (412)</b>	<b>85</b>	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Ostatné kapitálové fondy (413)</b>	<b>86</b>	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89</b>	<b>87</b>	996 505	996 505
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	996 505	996 505
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92</b>	<b>90</b>	0	0
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91	0	0
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92	0	0
<b>A.VI.</b>	<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)</b>	<b>93</b>	87 227 195	73 921 007
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	84 080 411	70 774 223
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95	3 146 784	3 146 784
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96	0	0
<b>A.VII.</b>	<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99</b>	<b>97</b>	9 493 535	16 330 546
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	9 493 535	16 330 546
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99	0	0
<b>A.VIII.</b>	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)</b>	<b>100</b>	1 311 313	-6 199 076
<b>B.</b>	<b>Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140</b>	<b>101</b>	29 489 398	32 436 891
<b>B.I.</b>	<b>Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)</b>	<b>102</b>	9 493 642	7 695 630
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103	2 810 356	3 588 619
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104	0	0

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
1.b.	Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105	0	0
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106	2 810 356	3 588 619
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107	0	0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108	1 804 483	0
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109	0	0
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110	0	0
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111	0	0
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112	0	0
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113	0	0
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	339 493	349 963
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	2 186 222	1 115 669
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116	0	0
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	2 353 088	2 641 379
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120</b>	<b>118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119	0	0
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)</b>	<b>121</b>	<b>592 000</b>	<b>1 704 000</b>
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)</b>	<b>122</b>	<b>18 047 404</b>	<b>20 429 149</b>
<b>B.IV.1.</b>	<b>Záväzky z obchodného styku súčet (r.124 až r. 126)</b>	<b>123</b>	<b>3 056 921</b>	<b>1 156 757</b>
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	2 033 923	87 198
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125	0	0
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 022 998	1 069 559
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127	0	0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	7 070 856	9 822 360

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129	0	0
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	1 075 563	2 105 179
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	71 910	50 652
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	79 600	0
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	256 579	56 226
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134	0	0
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	6 435 975	7 237 975
<b>B.V.</b>	<b>Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138</b>	<b>136</b>	<b>241 410</b>	<b>202 228</b>
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	169 795	131 013
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	71 615	71 215
<b>B.VI.</b>	<b>Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)</b>	<b>139</b>	<b>1 114 942</b>	<b>2 405 884</b>
<b>B.VII.</b>	<b>Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, -/-/255A)</b>	<b>140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)</b>	<b>141</b>	<b>3 280</b>	<b>5 270</b>
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142	0	0
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	1 398	2 446
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	941	1 882
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	941	942

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Ozna- čenie  a	Text  b	Číslo riadku  c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	<b>Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)</b>	<b>01</b>	9 442 942	5 064 049
**	<b>Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)</b>	<b>02</b>	7 576 054	2 791 384
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	33 021	0
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	0	0
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	5 070 963	2 626 614
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	0	0
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	0	0
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	2 351 177	93 592
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	120 893	71 178
**	<b>Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26</b>	<b>10</b>	10 322 393	8 314 018
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	32 685	0
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	299 748	211 402
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	0	0
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	3 931 908	3 557 568
E.	Osobné náklady súčet (r. 16 až r. 19)	15	2 423 186	1 948 531
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 721 673	1 409 719
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	63 984	63 984
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	606 951	449 806
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	30 578	25 022
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	22 304	24 515
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 952 440	1 484 752
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 952 440	1 484 752
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	0	0
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	1 345 527	13 866
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	16 033	607 520

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)
***	<b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)</b>	<b>27</b>	<b>-2 746 339</b>	<b>-5 522 634</b>
*	<b>Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)</b>	<b>28</b>	<b>839 643</b>	<b>-1 142 356</b>
**	<b>Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44</b>	<b>29</b>	<b>4 559 121</b>	<b>2 952 403</b>
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30	0	0
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	4 052 312	2 227 994
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32	4 052 312	2 227 994
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33	0	0
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34	0	0
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35	0	0
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36	0	0
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37	0	0
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38	0	0
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	286 646	209 441
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	282 245	204 992
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	4 401	4 449
XII.	Kurzové zisky (663)	42	220 163	514 968
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43	0	0
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	0	0
**	<b>Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54</b>	<b>45</b>	<b>789 760</b>	<b>3 717 154</b>
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46	0	0
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47	0	0
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48	0	0
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	690 366	421 329
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	534 393	289 745

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Ozna- čenie  a	Text  b	Číslo riadku  c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	155 973	131 584
O.	Kurzové straty (563)	52	88 525	805 877
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53	0	0
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	10 869	2 489 948
***	<b>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)</b>	55	3 769 361	-764 751
****	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)</b>	56	1 023 022	-6 287 385
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	-288 291	-88 309
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	0	1
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	-288 291	-88 310
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60	0	0
****	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)</b>	61	1 311 313	-6 199 076

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť Optifin Invest s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) bola založená 10.12.1997 a do obchodného registra bola zapísaná 17.12.1997 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel: Sro, vložka číslo: 16252/B).

**2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti,
- vedenie účtovníctva
- prenájom bytových a nebytových priestorov spojených s doplnkovými službami – obstarávateľské služby spojené so správou bytového a nebytového fondu,
- prenájom lietadiel,
- reklamná a propagačná činnosť
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- prieskum trhu,
- poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt.

**3. Počet zamestnancov**

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	27	24
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka,		
z toho:	28	28
počet vedúcich zamestnancov	5	5

**4. Údaje o neobmedzenom ručení**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

**5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

**6. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 30. júna 2023.

**7. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej zvierky k 31. decembru 2022 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou zvierkou bola uložená do registra účtovných zvierok 30. júna 2023 a 27. decembra 2023.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 12. decembra 2023 schválilo spoločnosť AZ AUDITING, s.r.o. číslo licencie UDVA 401, ako audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a overenie súladu Výročnej správy s individuálnymi finančnými výkazmi Spoločnosti za uvedené obdobie.

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Konatelia

Ing. Miroslav Betík  
JUDr. Ľudovít Wittner

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY.**

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31.12.2023 bola takáto:

	podiel na základom imaní EUR	%	hlasovacie práva %
JUDr. Michal Lazar, Strmý vršok 173, Bratislava	21 837 995	50	50
Ing. Alexej Beljajev, Ľubovnianska 3195/4, Bratislava	21 837 995	50	50
<b>spolu</b>	<b>43 675 990</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU**

Spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku za skupinu podnikov. Túto konsolidovanú účtovnú zvierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Optifin Invest s.r.o., Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava.

**E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH****(a) Výhodiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Zostavenie riadnej účtovnej zvierky si vyžaduje, aby manažment spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje výhodisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

**(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5 – 10 rokov	lineárna	10 - 20
Oceniteľné práva (licencia)	10 rokov	lineárna	10

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	30 – 123 rokov	lineárna	0,81 – 3,33
Stroje, prístroje a zariadenia	2 – 10 rokov	lineárna	10 – 50
Dopravné prostriedky	4 – 7 rokov	lineárna	14,29 – 25
Lietadlo	12 – 20 rokov	lineárna	5 – 8,33
Vrtuľník	30 – 40 rokov	lineárna	2,5 – 3,33

**Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

**(c) Cenné papiere a podiely**

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Podiely, ktoré spoločnosť eviduje vo svojom účtovníctve ku dňu účtovnej závierky sú ocenené metódou vlastného imania.

**(d) Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

**(e) Zákazková výroba**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2023 neúčtovala o zákazkovej výrobe.

**(f) Zákazková výstavba nehnuteľností**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2023 neúčtovala o zákazkovej výstavbe nehnuteľností.

**(g) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Dlhodobé pohľadávky sú vykázané ku dňu účtovnej závierky na ich súčasnú hodnotu. Rozdiel medzi menovitou hodnotou pohľadávky a jej súčasnou hodnotou je vykázané vytvorením opravnej položky k pohľadávke.

**(h) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

**(i) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**(j) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku proti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

**(k) Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový a majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

**(l) Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

**(m) Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

**(n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**(o) Emisné kvóty**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2023 neúčtovala o emisných kvótach.

**(p) Dotácie zo štátneho rozpočtu**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

**(q) Prenájom (lízing)**

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dojednutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

**(r) Deriváty**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2023 neúčtovala o derivátových operáciách.

**(s) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky nevykazuje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

**(t) Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

**(u) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

**(v) Oprava chýb minulých období**

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 – Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v prílohe týchto poznámok.

Spoločnosť k 31.12.2023 vykazuje v rámci dopravných prostriedkov päť osobných motorových vozidiel v celkovej obstarávacej cene 243.647,- EUR (zostatková cena k 31.12.2023: 79.276,- EUR, zostatková cena majetku obstarávaného formou finančného leasingu k 31.12.2022: 140.189,- EUR). Uvedené osobné motorové vozidlá sú predmetom finančného lízingu poskytnutého Tatra-leasing, s. r. o. a VUB, a. s.. Uvedené motorové vozidlá sú až do splatenia celej výšky istiny predmetom zabezpečovacieho práva.

Spoločnosť k 31.12.2023 vykazuje v rámci dopravných prostriedkov lietadlo obstarané kúpou na splátky v roku 2019 v obstarávacej cene 8.015.989,- EUR (zostatková cena k 31.12.2023: 5.121.576,- EUR, k 31.12.2022 : 5.789.576,- EUR). Uvedené lietadlo je až do splatenia celej výšky záväzku predmetom zabezpečovacieho práva.

Spoločnosť k 31.12.2023 vykazuje v rámci dlhodobého majetku historickú budovu v celkovej obstarávacej cene 7.785.675,- EUR (zostatková cena k 31.12.2023: 7.121.035,- EUR, k 31.12.2022: 7.184.334,- EUR), technické zhodnotenie tejto budovy v celkovej obstarávacej cene 8.261.223,- EUR (zostatková cena k 31.12.2023: 4.910.425,- EUR, k 31.12.2022: : 5.317.882,- EUR) a pozemky pod budovou v celkovej obstarávacej cene 2.066.459,- EUR. Na uvedenú budovu a pozemky je zriadené záložné právo v prospech Československá obchodná banka, a. s..

Spoločnosť v roku 2023 obstarala výpočtovú techniku a zariadenie v celkovej obstarávacej cene 41.342,- EUR, software v celkovej obstarávacej cene 3.555,- EUR a technicky zhodnotila budovu v celkovej obstarávacej cene 5.529,- EUR.

Spoločnosť v roku 2023 vyradila z dôvodu predaja software v zostatkovej hodnote 178.224,- EUR, výpočtovú techniku v zostatkovej hodnote 5.599,- EUR, vrtuľník v zostatkovej hodnote 1.101.859,- EUR a motorové vozidlo v zostatkovej hodnote 59.845,- EUR.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 28.568 TEUR (2022: 32.067 TEUR).

Spoločnosť má uzatvorené poisťovacie zmluvy pre tieto riziká:

**1. Poistenie majetku**

- Nehnuteľný majetok	poistná suma	16.097	TEUR *
- Hnuteľný inv. majetok	poistná suma	745	TEUR *
- Stavebné súčasti	poistná suma	20	TEUR *
- Sklené výplne	poistná suma	20	TEUR *
- Umelecké diela	poistná suma	73	TEUR
- Peniaze a cennosti	poistná suma	200	TEUR
- Náklady na odvoz sutín	poistná suma	100	TEUR *
- Náklady na demontáž al. remontáž	poistná suma	30	TEUR *
- Stacionárne stroje a Elektronika	poistná suma	230	TEUR
- Technologické súčasti stavieb	poistná suma	1.050	TEUR

\* Ide o nakumulovanú poistnú sumu za všetky miesta poistenia

**2. Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu**

- Všeobecná zodpovednosť	poistná suma	1.100	TEUR
- Regresy z titulu pracovných úrazov	poistná suma	100	TEUR
- Nehnuteľnosti v nájme	poistná suma	500	TEUR
- Veci prevzaté	poistná suma	200	TEUR

**3. Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú členmi orgánov spoločnosti**

- Zodpovednosť	poistná suma	10.000	TEUR
----------------	--------------	--------	------

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4.	<u>Poistenie dopravných prostriedkov (lietadla a helikoptéry)</u>			
-	Poistenie zodpovednosti - lietadlo (OM -BLS)poistná suma	100.000	TUSD	
-	Havarijné poistenie - lietadlo (OM-BLS) poistná suma	8.600	TUSD	
5.	<u>Poistenie dopravných prostriedkov (motorových vozidiel)</u>			
-	povinné zmluvné poistenie - limity poistenia Kooperatíva:			
	a) škody na zdraví	6.000	TEUR	
	b) vecné škody	6.000	TEUR	
-	havarijné poistenie Kooperatíva poistná suma	1.420	TEUR	

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	19 298 770

## 2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v prílohe týchto poznámok.

Z prírastkov dlhodobého finančného majetku v priebehu účtovného obdobia pripadá suma 100,- EUR z dôvodu zvýšenia ZI v spoločnosti KRAFTLER, s. r. o. v ktorej má Spoločnosť 51 % podiel, suma 444.000,- EUR z dôvodu zvýšenia ZI v spoločnosti ZLH Plus, a.s. v ktorej má Spoločnosť 100 % podiel. Z dôvodu precenenia podielov metódou vlastného imania pripadá 12.747.471,- EUR na dcérsky podnik TATRAVAGÓNKA a.s., v ktorom má Spoločnosť 50 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 1.842.663,- EUR na dcérsky podnik Express Group, a.s., v ktorom má Spoločnosť 100 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 60.004,- EUR na dcérsky podnik Optifin Energo, s.r.o. v ktorom má Spoločnosť 100 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 298.323,- EUR na spoločnosť ZLH Plus, a. s. v ktorom má Spoločnosť 100 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 1.071.886,- EUR na spoločnosť TREVA s. r. o. v ktorom má Spoločnosť 100 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 218.018,- EUR na spoločnosť ZTS Sabinov a.s. v ktorej má Spoločnosť 69,56 % podiel na hlasovacích právach a z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 15.177,- EUR na spoločnosť KRAFTLER, s.r.o. v ktorom má Spoločnosť 51 % podiel.

Z úbytkov dlhodobého finančného majetku v priebehu účtovného obdobia pripadá suma 5.000.000,- EUR z dôvodu zníženia ZI v spoločnosti EBA, s.r.o. v ktorej má Spoločnosť 100 % podiel, Z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá úbytok dlhodobého finančného majetku v sume 1.552.396,- EUR na dcérsky podnik G&S Rail Investment v ktorej má spoločnosť 100% podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá suma 12.143,- EUR na dcérsky podnik Optifin Real, a.s.. v ktorom má Spoločnosť 66,7 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá suma 908.087,- EUR na spoločnosť EBA, s.r.o. v ktorej má Spoločnosť 100 % podiel a z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 474.728,- EUR na spoločnosť GEARWORKS, a.s., v ktorej má spoločnosť 50 % podiel.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Výška vlastného imania k 31. decembru 2023 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
<b>a) Dcérske účtovné jednotky</b>					
Optifin Real, a.s.	66,7	66,7	409 784	-2 775	273 326
ZLH Plus, a.s.	100	100	4 618 677	282 560	4 618 677
TREVA s.r.o.	100	100	9 852 358	1 066 410	9 852 358
Express Group, a.s.	100	100	2 776 876	2 401 176	2 776 876
Optifin Energo, s.r.o.	100	100	2 064 572	274 795	2 064 572
TATRAVAGÓNKA, a.s.	50	50	206 473 791	25 494 942	103 236 896
EBA, s.r.o.	100	100	5 136 900	2 676 051	5 136 900
G&S Rail Investments GmbH, Baar, SUI	100	100	5 334 143	229 775	5 334 143
ZŤS Sabinov, a.s.	29,84	69,56	4 359 739	257 980	1 286 123
Trade Management, s.r.o.	50	50	-625 782	-163 556	0
KRAFTLER, s.r.o.	51	51	39 651	29 706	20 222
<b>b) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom</b>					
<b>Spoločné podniky</b>					
VÍTKOVICE GEARWORKS a.s.	50	50	755 056	-622 998	377 528
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>					<b>134 977 621</b>

Spoločnosť nevykazuje ku dňu účtovnej závierky dlhodobý finančný majetok, na ktorý by bolo zriadené záložné právo v prospech tretích osôb.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Výška vlastného imania k 31. decembru 2022 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2022)				
	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
<b>a) Dcérske účtovné jednotky</b>					
Optifin Real, a.s.	66,7	66,7	427 990	-2 735	285 469
ZLH Plus, a.s.	100	100	3 876 354	191 289	3 876 354
TREVA s.r.o.	100	100	8 780 472	-440 346	8 780 472
Express Group, a.s.	100	100	934 213	954 633	934 213
Optifin Energo, s.r.o.	100	100	2 004 568	62 873	2 004 568
TATRAVAGÓNKA, a.s.	50	50	180 978 849	8 249 690	90 489 425
EBA, s.r.o.	100	100	11 044 987	3 692 595	11 044 987
G&S Rail Investments GmbH, Baar, SUI	100	100	6 886 539	-26 177	6 886 539
ZŤS Sabinov, a.s.	29,84	69,56	3 620 695	-613 796	1 068 105
Trade Management, s.r.o.	50	50	-462 226	-470 785	0
KRAFTLER, s.r.o.	100	100	4945	-55	4945
<b>b) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom</b>					
<b>Spoločné podniky</b>					
VÍTKOVICE GEARWORKS a.s.	50	50	1 704 512	-4 514 513	852 256
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>					<b>126 227 333</b>

Pozn.:

Precenenie k 31.12.2023

Precenenie obchodných podielov spoločnosti Optifin Invest s.r.o. vychádza z finálnych účtovných zvierok dcérskych, spoločných a pridružených podnikov k 31.12.2023

Rozhodnutím jediného spoločníka spoločnosti EBA, s.r.o. sa rozhodlo o znížení ZI o sumu 5.000.000,- EUR. Zníženie ZI bolo zapísané do OR dňa 24.11.2023.

Rozhodnutím jediného akcionára spoločnosti ZLH Plus, a.s. sa rozhodlo o zvýšení ZI o sumu 444.000,- EUR. Zvýšenie ZI bolo zapísané do OR dňa 03.10.2023.

VZ spoločnosti KRAFTLER, s.r.o. rozhodlo o zvýšení ZI pripadajúceho na Spoločnosť o 100,- EUR. Zvýšenie ZI bolo zapísané do OR dňa 13.04.2023.

Precenenie k 31.12.2022

Precenenie obchodných podielov spoločnosti Optifin Invest s.r.o. vychádza z finálnych účtovných zvierok dcérskych, spoločných a pridružených podnikov k 31.12.2022, s výnimkou obchodných podielov podnikov G&S Rail Investments Švajčiarsko, ktoré vychádza z ich predbežných účtovných zvierok.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Spoločnosť obstarala dňa 11.07.2022 100 % obchodný podiel v spoločnosti KRAFTLER s.r.o.. Obstaranie podielu bolo zapísané do OR dňa 15.07.2022.

VZ spoločnosti Trade Management s.r.o. rozhodlo o zvýšení ZI pripadajúceho na Spoločnosť o 100.000,- EUR. Zvýšenie ZI bolo zapísané do OR dňa 23.06.2022.

Informácie o poskytnutých dlhodobých pôžičkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobé pôžičky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Do splatnosti viac ako päť rokov	0	0	0	0	0
Do splatnosti viac ako tri roky a najviac päť rokov vrátane	1 350 000	0	0	0	1 350 000
Do splatnosti viac ako jeden rok a najviac tri roky vrátane	0	0	0	0	0
Do splatnosti do jedného roka vrátane	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobé pôžičky spolu</b>	<b>1 350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 350 000</b>

### 3. Zásoby

Spoločnosť ku dňu 31.12.2023 ani v priebehu roka 2023 netvorila opravnú položku k zásobám.

Spoločnosť ku dňu 31.12.2023 nemá zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo.

### 4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2023 neúčtovala o zákazkovej výrobe.

### 5. Údaje o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti na predaj

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2023 neúčtovala o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti na predaj.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**6. Pohľadávky**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2023	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	4 754	0	0	1 254	3 500
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	2 009	0	0	2 009
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	255 530	15 278	0	0	270 808
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>260 284</b>	<b>17 287</b>	<b>0</b>	<b>1 254</b>	<b>276 317</b>

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	123 092	0	123 092
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>123 092</b>	<b>0</b>	<b>123 092</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	309 645	777 105	1 086 750
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	1 057 000	69 441	1 126 441
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	2 009	2 009
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 715 398	0	1 715 398
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	9 204 320	533 605	9 737 925
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>12 286 363</b>	<b>1 382 160</b>	<b>13 668 523</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	123 092	0	123 092
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>123 092</b>	<b>0</b>	<b>123 092</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	172 351	1 340 771	1 513 122
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	1 070 453	0	1 070 453
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	2 009	2 009
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	35 000	0	35 000
Sociálne poistenie	4 039	0	4 039
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	6 277 427	686 023	6 963 450
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>7 559 270</b>	<b>2 028 803</b>	<b>9 588 073</b>

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

a	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	x	x
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	195 367	1 704 000

**7. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať okrem bankového účtu vedenom v ČSOB v hodnote 309 453,- EUR.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladnica, ceniny	7 528	2 050
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	2 086 702	475 848
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	309 453	309 453
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>2 403 683</b>	<b>787 351</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**8. Krátkodobý finančný majetok**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2023 neúčtovala o krátkodobom finančnom majetku.

**9. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>4 934</b>	<b>18 342</b>
Licencie	4 931	7 821
Ostatné	3	10 521
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>56 062</b>	<b>172 819</b>
Poistenie	8 024	12 500
Nájomné	7 500	0
Propagácia, reklama	10 000	120 000
Licencie	12 870	7 442
Ostatné	17 668	32 877
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>3 341</b>	<b>2 591</b>
Dotácie	0	0
Ostatné	3 341	2 591
<b>Spolu</b>	<b>64 337</b>	<b>193 752</b>

**G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

**2. Rezervy**

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav k 1. 1. 2023 a	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31. 12. 2023 f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Iné	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>202 228</b>	<b>241 410</b>	<b>146 751</b>	<b>55 477</b>	<b>241 410</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	131 013	169 795	76 036	54 977	169 795
Iné	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>131 013</b>	<b>169 795</b>	<b>76 036</b>	<b>54 977</b>	<b>169 795</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	71 215	71 615	70 715	500	71 615
Iné	0	0	0	0	0
	<b>71 215</b>	<b>71 615</b>	<b>70 715</b>	<b>500</b>	<b>71 615</b>
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>71 215</b>	<b>71 615</b>	<b>70 715</b>	<b>500</b>	<b>71 615</b>

**Nevyfakturované dodávky majetku**

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2022)				
	Stav k 1. 1. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2022
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Iné	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>191 486</b>	<b>202 228</b>	<b>191 486</b>	<b>0</b>	<b>202 228</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	120 271	131 013	120 271	0	131 013
Iné	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>120 271</b>	<b>131 013</b>	<b>120 271</b>	<b>0</b>	<b>131 013</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	71 215	71 215	71 215	0	71 215
Iné	0	0	0	0	0
	<b>71 215</b>	<b>71 215</b>	<b>71 215</b>	<b>0</b>	<b>71 215</b>
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>71 215</b>	<b>71 215</b>	<b>71 215</b>	<b>0</b>	<b>71 215</b>

### 3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>7 140 554</b>	<b>5 054 251</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	1 804 483	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	5 336 071	5 054 251
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>18 047 404</b>	<b>20 429 149</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	12 598 173	14 651 044
Záväzky po lehote splatnosti	5 449 231	5 778 105

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti G.4.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 5 osobných automobilov. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023			31. 12. 2022		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	53 595	28 963	0	58 731	82 557	0
Finančný náklad	1 191	507	0	2 212	1 697	0
<b>Spolu</b>	<b>54 786</b>	<b>29 470</b>	<b>0</b>	<b>60 943</b>	<b>84 254</b>	<b>0</b>

Záväzky z finančného prenájmu sú kryté záložným právom k predmetom prenájmu do výšky 79.276,- EUR.

#### 4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31.12.2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	11 205 180	12 577 996
– zdaniteľné	0	0
	11 205 180	12 577 996
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaučtovaná ako náklad	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>2 353 088</b>	<b>2 641 379</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>-288 291</b>	<b>-88 310</b>
Zaučtovaná ako náklad	-288 291	-88 310
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**5. Sociálny fond**

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>349 963</b>	<b>357 600</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 528	6 960
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>8 528</i>	<i>6 960</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>18 998</i>	<i>14 597</i>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>339 493</b>	<b>349 963</b>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

**6. Bankové úvery**

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f	g
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>						
Zmluva o splátkovom úvere č. 1415/14/21 ČSOB, a.s.	EUR	viď časť I bod 1	30.4.2025	592 000	592 000	1 704 000
				<b>592 000</b>	<b>592 000</b>	<b>1 704 000</b>
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>						
Zmluva o splátkovom úvere č. S02406/2015 Tatra banka	EUR	viď časť I bod 1	30.6.2023	0	0	695 640
Zmluva o splátkovom úvere č. S01215/2018 Tatra banka	EUR	viď časť I bod 1	31.12.2023	0	0	595 000
Kreditné platobné karty	EUR	viď časť I bod 1	20.1.2024	2 942	2 942	3 244
Zmluva o splátkovom úvere č. 1415/14/21 ČSOB, a.s.	EUR	viď časť I bod 1	31.10.2024	1 112 000	1 112 000	1 112 000
				<b>1 114 942</b>	<b>1 114 942</b>	<b>2 405 884</b>
<b>Spolu</b>				<b>1 706 942</b>	<b>1 706 942</b>	<b>4 109 884</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
a	b	c		d	e	f	g
<b>Dlhodobé pôžičky</b>							
		3M LIBOR + 2,23					
RBI Leasing GbmH Aircraft EXPORTNO-IMPORTNÁ BANKA SR	USD	% p.a.		30.9.2027	3 105 443	2 810 356	3 827 621
Alexej Beljajev	EUR	0,9 % p.a.		30.9.2024	0	0	1 033 111
Michal Lazar	EUR	5% p.a.		31.12.2025	1 078 630	1 078 630	0
Michal Lazar	EUR	5% p.a.		31.12.2025	1 078 630	1 078 630	0
<b>Dlhodobé pôžičky spolu</b>					<b>X</b>	<b>2 810 356</b>	<b>X</b>
<b>Krátkodobé pôžičky</b>							
		3M LIBOR + 2,23					
RBI Leasing GbmH Aircraft EXPORTNO-IMPORTNÁ BANKA SR	USD	% p.a.		31.12.2024	722 177	653 554	722 177
Alexej Beljajev	EUR	0,9 % p.a.		30.9.2024	1 033 111	1 033 111	1 440 000
Michal Lazar	EUR	5% p.a.		2.6.2023	0	0	1 028 630
Michal Lazar	EUR	5% p.a.		2.6.2023	0	0	1 028 630
Michal Lazar	EUR	5% p.a.		31.12.2024	1 027 397	1 027 397	0
Kamil Bernáth	EUR	3% p.a.		31.5.2023	0	0	70 000
TREVA, s.r.o.	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2024	220	220	924
Optifin Energo, a.s.ro.	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2024	9 456	9 456	13 215
ZTS Sabinov a.s.	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2024	25 555	25 555	248 469
EBA s.r.o.	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2024	6 679 534	6 679 534	7 793 220
Express Group a.s.	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2024	356 091	356 091	799
TATRA VAGÓNKA, a.s.	EIR	vid' časť I bod 1		31.12.2023	0	0	1 765 733
Premium Fit, s.r.o.	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2024	0	0	921
<b>Krátkodobé pôžičky spolu</b>					<b>X</b>	<b>9 784 918</b>	<b>X</b>
<b>Krátkodobé finančné výpomoci</b>							
<b>Krátkodobé finančné výpomoci spolu</b>							
					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**7. Časové rozlíšenie**

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Výdavky budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>1 398</b>	<b>2 446</b>
Úroky	1 259	2 446
Iné	139	0
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé:</b>	<b>941</b>	<b>1 882</b>
Sublicenčné práva	941	1 882
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé:</b>	<b>941</b>	<b>942</b>
Sublicenčné práva	941	942
<b>Spolu</b>	<b><u>3 280</u></b>	<b><u>5 270</u></b>

**H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Nájomné a ostatné služby súvisiace s nájmom	886 979	936 555
Poplatky za poradenstvo a vedenie účtovníctva	88 392	1 307 792
Sprostredkovanie	0	0
Iné služby	468 890	382 267
Činnosti pre združenie	3 626 702	0
Tržby za tovar	33 021	0
<b>Spolu</b>	<b><u>5 103 984</u></b>	<b><u>2 626 614</u></b>

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

V roku 2023 spoločnosť neúčtovala o zásobách vlastnej výroby.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti**

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>120 893</b>	<b>71 178</b>
Postúpenie pohľadávok	80 772	10 245
Náhrada prevádzkových škôd	26 505	4 896
Dotácie zo ŠR	10 879	34 114
Iné	2 737	21 923
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>4 559 121</b>	<b>2 952 403</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>220 163</i>	<i>514 968</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	202 842	491 014
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>4 338 958</i>	<i>2 437 435</i>
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	4 052 312	2 227 994
Výnosové úroky	286 646	209 441

**4. Čistý obrat**

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výroby	0	0
Tržby z predaja služieb	5 070 963	2 626 614
Tržby za tovar	33 021	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	4 338 958	2 437 435
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>9 442 942</b>	<b>5 064 049</b>

**I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH****1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov položky	2023	2022
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>3 931 908</b>	<b>3 557 568</b>
<i>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>75 000</i>	<i>75 000</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	75 000	75 000
Iné uisťovacie auditorské služby	0	0
Súvisiace auditorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>3 856 908</i>	 <i>3 482 568</i>
Školenia	764	1 727
Prevádzkovanie lietadla, helikoptéry, letecká peprava	864 006	948 328
Komunikácia (telefóny, dátové služby, IT)	667 815	491 953
Nájomné (vr. služieb súv. s nájomom)	82 641	121 078
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	432 321	199 835
Náklady na inzerciu, reklamu	137 400	158 576
Opravy a udržiavanie	661 618	646 847
Cestovné	34 638	48 157
Reprezentačné	568 116	516 173
Ostatné	407 589	349 894
 <b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	 <b>298 562</b>	 <b>465 864</b>
Dary	0	67 720
Postúpené a odpísané pohľadávky	80 772	12 141
Poistenie	79 829	106 267
Neuplatnená DPH	31 623	45 313
Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	106 338	234 423
 <b>Finančné náklady, z toho:</b>	 <b>789 760</b>	 <b>3 717 154</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>88 525</i>	<i>805 877</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	2 546
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>701 235</i>	 <i>2 911 277</i>
Nákladové úroky	690 366	421 329
Bankové poplatky	10 469	16 437
Náklady spojené s likvidáciou finančných investícií	0	2 473 111
Ostatné náklady na finančnú činnosť	400	400

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 023 022		100,00 %	-6 287 386		100,00 %
teoretická daň		214 835	21,00 %		-1 320 351	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	3 906 518	820 369	80,19 %	5 689 425	1 194 779	-19,00 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-4 206 612	-883 389	-86,35 %	-2 358 441	-495 273	7,88 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	2 956 402	620 844	-9,87 %
Umorenie daňovej straty	-722 928	-151 815	-14,84 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	5	1	0,00 %
Spolu	0	0	0,00 %	5	1	0,00 %
<b>Splatná daň z príjmov</b>		<b>0</b>	<b>0,00 %</b>		<b>1</b>	<b>0,00 %</b>
Odložená daň z príjmov		-288 291	-28,18 %		-88 310	1,40 %
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>-288 291</b>	<b>-28,18 %</b>		<b>-88 309</b>	<b>1,40 %</b>

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023	2022
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	3 130 194	2 954 614
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	14 905 689	14 069 594
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH****Najatý majetok**

Spoločnosť v 09/2019 uzatvorila Kúpnu zmluvu na splátky s RBI Leasing GmbH., Mooslackengasse 12, 1090 Wien, predmetom, ktorej je Citation XLS+, rok výroby 2016. Dohoda je uzatvorená na 8 rokov s pravidelnými kvartálnymi splátkami. V roku 2020 sa spoločnosť dohodla na konverzii dlžnej čiastky do USD, ktoré sú upravované vzhľadom na fluktuáciu 3M LIBOR + 2,23% p.a. štvrťročne. V roku 2022 sa spoločnosť dohodol na úprave splátok vzhľadom na fluktuáciu 3M LIBOR + 2,49 % p.a. štvrťročne a po 30.6.2023 bude 3M LIBOR nahradený 3M SOFR. Predávajúci je oprávnený zrušiť/ukončiť túto Dohodu v dôsledku opodstatnených dôvodov a to kedykoľvek a s okamžitým účinkom. Kúpujúci nemá žiadne právo na postúpenie práv podľa tejto Dohody na tretie strany.

Spoločnosť si prenájma od tretích osôb parkovacie miesta a garáže v zmysle uzatvorených zmlúv za nasledovných podmienok:

- 1) Carlton Property,s.r.o.; 3 PM Carlton vyhradené; polročná fakturácia : 01.01.-31.12.23 (12M); cena: 15.000,- €; zmluva na dobu určitú, predlžuje sa na základe písomnej žiadosti o predĺženie;
- 2) Saba Infra Slovakia, s.r.o.; 13 PM Opera nevyhradené, fakturácia štvrťročne: 01.01.-31.12.23 (12M); cena: 28.877,- €; zmluva na dobu neurčitú, výpoveď možná - s výpovednou lehotou 1 mesiac;

Spoločnosť uzavrela 29.04.2016 zmluvu o odplatnom užívaní dopravného prostriedku s M.L.I. s.r.o., predmetom ktorej je automobil značky LAND ROVER, EČV BAML150. Zmluva je na dobu neurčitú. Odplata vo výške 1915,- EUR/mesiac zahŕňa povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie. Náklady spojené s užívaním automobilu hradí užívateľ. Zmluva bola ukončená k 31.3.2023.

Spoločnosť uzavrela 31.03.2023 zmluvu o odplatnom užívaní dopravného prostriedku s M.L.I. s.r.o., predmetom ktorej je automobil značky LAND ROVER, EČV BLML155. Zmluva je na dobu neurčitú. Odplata vo výške 1915,- EUR/mesiac zahŕňa povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie. Náklady spojené s užívaním automobilu hradí užívateľ.

**Prenajatý majetok**

Spoločnosť prenájma administratívne a obchodné priestory tretím osobám (podnájom). Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v určených prípadoch.

Na základe zmluvy o odplatnom užívaní dopravného prostriedku Spoločnosť prenájma automobil značky MERCEDES-AMG. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s dvojmesačnou výpovednou lehotou.

Spoločnosť prenájma prúdové lietadlo Cessna Citation XLS+ s registračným označením OM – BLS tretím osobám. Cena za prenájom sa vypočíta na základe skutočných odlietaných hodín a odplaty za letovú hodinu.

Spoločnosť prenájma v zmysle sublicenčných zmlúv spriazneným osobám licencie k software SAP, Lotus Notes, RGU OPTI a databáze ORACLE STANDARD EDITION ONE. Sublicenčné zmluvy sú uzatvorené na dobu 8 rokov pričom niektoré z nich sa prolongovali na dobu neurčitú.

**L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť ako spoludlžník podpísala dňa 30.06.2015 formou notárskej zápisnice Zmluvu o pristúpení k záväzkom spoločnosti Railway Casted Components a.s. voči veriteľovi Exportno-importná banka SR vo výške 12.571 TEUR, vyplývajúcej z Úverovej zmluvy č. 012/2012/ÚZ zo dňa 04.09.2012 v znení Dodatkov 1 až 7 a z Úverovej zmluvy č. 024/2013/ÚZ zo dňa 30.09.2013 v znení Dodatkov 1 až 3. V tejto súvislosti zároveň Spoločnosť podpísala dňa 13.07.2015 s Exportno-importnou bankou SR Zmluvu o splátkach, na základe ktorej boli rozvrhnuté pravidelné splátky dlžnej sumy s konečnou splatnosťou do 31.12.2021. Dňa 20.12.2018 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 1 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 28.02.2023. Dňa 20.12.2018 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 2 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 31.05.2023. Dňa 26.06.2020 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 3 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 31.08.2023. Dňa 30.03.2021 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 4 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

do 29.02.2024. Dňa 27.06.2022 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 5 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 30.09.2024 Zostatok dlžnej sumy k 31.12.2023 je 1.033 TEUR.

Na základe Úverovej zmluvy č. 1415/14/21 zo dňa 05.12.2014, bol Spoločnosti poskytnutý splátkový úver do výšky 10.600 TEUR od OTP Banka Slovensko, a. s., na krytie investičných potrieb v súvislosti s rekonštrukciou historickej budovy v kat. území Bratislava Staré Mesto. S účinnosťou od 1.10.2021 sa ČSOB, a. s. stala právnym nástupcom OTP Banka Slovensko, a.s. Aktuálna výška čerpania úveru k 31.12.2023 je 1.704 TEUR a konečná splatnosť úveru 30.04.2025. Spoločnosť ručí za úver záložným právom na nehnuteľný majetok vo vlastníctve Spoločnosti LV č. 8275, záložným právom na všetky súčasné a budúce pohľadávky Spoločnosti z nájmu nehnuteľnosti na Ventúrskej ulici č. 274, záložným právom k pohľadávke na výplatu vkladu zo všetkých súčasných a budúcich účtov Spoločnosti zriadených v ČSOB, a.s., notárskou zápisnicou spísanou v zmysle § 41 Exekučného poriadku.

Na základe Dohody o ručení zo dňa 28.03.2023 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka EBA, s.r.o. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o revolvingovom úverovom limite č. S01067/2023, na základe ktorej môžu byť dlžníkovi poskytnuté peňažné prostriedky až do výšky 3.000 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru je 7/2024. Aktuálna výška ručenia k 31.12.2023 je 3.000 TEUR.

Na základe Dohody o ručení zo dňa 08.06.2023 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka EBA, s.r.o. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o kontokorentnom úvere č. S02210/2016, na základe ktorej môžu byť dlžníkovi poskytnuté peňažné prostriedky až do výšky 2.000 TEUR a Rámcovej zmluvy o vystavovaní bankových záruk č. 335979, na základe ktorej je veriteľ oprávnený vystaviť bankové záruky až do maximálnej záručnej sumy 700 TEUR. Konečný deň splatnosti kontokorentného úveru je posledný deň výpovednej lehoty, ktorá je 3 mesiace a začína plynúť prvý deň kal.mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola dlžníkovi výpoveď doručená. Aktuálna výška čerpania kontokorentného úveru k 31.12.2023 je 2.009 TEUR a výška načerpaných bankových záruk k 31.12.2023 je 15 TEUR.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 14.9.2022 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka ZLH Plus, a.s. (dlžník), v prospech PROMET SLOVAKIA, s.r.o. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo všetkých kúpnych zmlúv, rámcových zmlúv o uložení tovaru a následnej kúpe tovaru a iných zmlúv uzatvorených ku dňu podpisu Ručiteľského vyhlásenia v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas, a to až do výšky 2.000 TEUR. Toto Ručiteľské vyhlásenie sa vzťahuje len na záväzky dlžníka voči veriteľovi vzniknuté do 31.12.2024. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2023 je 2.000 TEUR.

Na základe Dohody o ručení zo dňa 25.11.2022 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka ZLH Plus, a.s. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o KTK úvere č. S01578/2020, na základe ktorej môžu byť dlžníkovi poskytnuté peňažné prostriedky až do výšky 2.000 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru je posledný deň výpovednej lehoty, pričom výpovedná lehota je tri mesiace a začne plynúť prvý deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci v ktorom bola dlžníkovi doručená výpoveď. Aktuálna výška ručenia k 31.12.2023 je 1.399 TEUR.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 28.07.2023 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky istiny veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke plynu pre rôzne odberné miesta POD na obdobie dodávky od 1.1.2025 do 31.12.2025.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 06.06.2023 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky istiny veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke elektriny pre rôzne odberné miesta EIC na obdobie dodávky od 1.1.2024 do 31.12.2024.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 06.06.2023 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky istiny veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke plynu pre rôzne odberné miesta POD na obdobie dodávky od 1.1.2024 do 31.12.2024.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 28.11.2022 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia výhradne istiny pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke plynu uzatvorenej na obdobie dodávky od 1.1.2023 do 31.12.2023 v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas. Ručenia trvá po celú dobu platnosti zmlúv. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2023 je 1.813 TEUR.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 28.11.2022 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia výhradne istiny pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke elektriny uzatvorenej na obdobie dodávky od 1.1.2023 do 31.12.2023 v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas. Ručenia trvá po celú dobu platnosti zmlúv. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2023 je 3.211 TEUR.

Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 26.2.2020 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Československá obchodná banka, a.s. voči dlžníkovi Optifin Energo, s.r.o. za Zmluvu o účelovom úvere č. 0728/19/45161 zo dňa 26.2.2020, na základe ktorej veriteľ poskytol finančné prostriedky do výšky 2.275 TEUR. Konečný deň splatnosti účelového úveru je 20.09.2027. Výška záväzku k 31.12.2023 je 1.204 TEUR.

Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 17.5.2022 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Československá obchodná banka, a.s. voči dlžníkovi Optifin Energo, s.r.o. za Zmluvu o KTK úvere č. 0504/22/45161 zo dňa 16.5.2020, na základe ktorej veriteľ poskytol finančné prostriedky do výšky 1.000 TEUR. Konečný deň splatnosti KTK úveru je 28.11.2024. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2023 je 79 TEUR.

Spoločnosť ako avalista avalovala dňa 19.02.2018 bianko zmenku v prospech spoločnosti VÚB Leasing, a.s. a zároveň podpísala dohodu o vyplňovacom práve k blankozmenke za účelom zabezpečenia záväzkov spoločnosti ZTS Sabinov, a.s. podľa leasingovej zmluvy č. LZC/17/11037, ktorej predmetom je finančný leasing hnuateľných vecí. Ručenie trvá do 6/2025, zostatok záväzku k 31.12.2023 je 154 TEUR.

Na základe Ručiteľskej listiny č. 51/RL/2020 zo dňa 21.9.2020 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi ZTS Sabinov, a.s. za Zmluvu o financovaní č. 49/ZF/2020 zo dňa 21.9.2020 do maximálnej sumy istiny 1.400 TEUR. Konečný deň splatnosti účelového úveru je akýkoľvek deň v písomnom oznámení ktorejkoľvek zmluvnej strany adresovanom druhej zmluvnej strane, najskôr však deň, ktorý nasleduje 90 dní odo dňa doručenia písomného oznámenia. Výška záväzku k 31.12.2023 je 1.346 TEUR.

Na základe Ručiteľskej listiny č. 14/RL/2021 zo dňa 30.4.2021 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi ZTS Sabinov, a.s. za Zmluvu o financovaní č. 19/ZF/2021 zo dňa 30.4.2021 do maximálnej sumy istiny 542 TEUR. Konečný deň splatnosti účelového úveru je 31.12.2026. Výška záväzku k 31.12.2023 je 346 TEUR.

Na základe Ručiteľskej listiny č. 718/2022/RL zo dňa 1.6.2022 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi ZTS Sabinov, a.s. za Zmluvu o vystavení záruky č. 44/2022/BZ zo dňa 27.05.2022 do maximálnej sumy istiny 367 TEUR. Aktuálna výška vystavených bankových záruk k 31.12.2023 je 367 TEUR.

Na základe Ručiteľskej listiny č. 11/RL/2020 zo dňa 13.3.2020 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi TREVA s.r.o. za Zmluvu o financovaní č. 14/ZF/2020 zo dňa 13.3.2020 a za Zmluvu o financovaní č. 15/ZF/2020 zo dňa 13.3.2020, na základe ktorých poskytol veriteľ financovanie do sumy 4.000 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru č. 14/ZF/2020 je Konečný deň splatnosti úveru je posledný deň výpovednej lehoty, pričom výpovedná lehota je tri mesiace a začne plynúť prvý deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci v ktorom bola dlžníkovi doručená výpoveď a výška záväzku k 31.12.2023 je 1.639 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru č. 15/ZF/2020 je 13.3.2025 a výška záväzku k 31.12.2023 je 500 TEUR.

Na základe Ručiteľskej listiny č. 22/RL/2021 zo dňa 03.05.2021 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi TREVA s.r.o. za Zmluvu o financovaní č. 25/ZF/2021 zo dňa 03.05.2021 na základe ktorej poskytol veriteľ termínovaný úver vo výške 411 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru 31.12.2026 a výška záväzku k 31.12.2023 je 254 TEUR.

Vyhlásenie spoločnosti Optifin Invest s.r.o. ako 100% akcionára spoločnosti Express Group a.s. (predtým Express Slovakia „Medzinárodná preprava a.s.“) zo dňa 16.06.2014 poskytnuté pre Tatra banka a.s., ktorým Spoločnosť vyhlasuje, že počnúc rokom 2014 nebude požadovať vyplatenie podielov na zisku spoločnosti Express Group a.s., ani vyžadovať od nej zaplatenie akýchkoľvek poplatkov s výnimkou účtovných operácií, ktoré nebudú mať negatívny hotovostný vplyv na spoločnosť Express Group a.s..

Na základe Ručiteľských listín č. ZIN/17/05387, ZIN/17/05384, ZIN/17/05385, ZIN/17/05386 zo dňa 20.07.2017 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Express Group, a.s., v prospech ČSOB Leasing, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej z Leasingových zmlúv č. LZF/17/80457, LZF/17/80454, LZF/17/80455 a LZF/17/80456, predmetom ktorých je prenájom 40 ks železničných vagonov Uacns 128 m3 do najvyššej hodnoty istiny 5.333 TEUR vrátane DPH. Ručenie trvá do 10/2024, zostatok záväzku k 31.12.2023 je 482 TEUR.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Na základe Ručiteľskej listiny č. 9/RL/2019 zo dňa 20.02.2019 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Express Group, a.s. (dlžník), v prospech Všeobecná úverová banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o úvere č. 11/ZU/2012 zo dňa 21.6.2012 v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas, a to do maximálne výšky istiny 11.500 TEUR. Konečný deň splatnosti účelového úveru je akýkoľvek deň v písomnom oznámení ktorejkoľvek zmluvnej strany adresovanom druhej zmluvnej strane, najskôr však deň, ktorý nasleduje 90 dní odo dňa doručenia písomného oznámenia. Aktuálna výška ručenia k 31.12.23 je 7.893 TEUR.

Na základe Dohody o ručení zo dňa 16.4.2019 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Express Group, a.s. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej z Rámcovej zmluvy o vystavovaní bankových záruk č. 324026, na základe ktorej je veriteľ oprávnený vystaviť bankové záruky až do výšky Maximálnej záručnej sumy 466 TEUR. Aktuálna výška vystavených bankových záruk k 31.12.2023 je 227 TEUR.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 12.07.2021 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Express Group, a.s., v prospech Tatra-Leasing, s.r.o. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej z Leasingových zmlúv č. LZC/21/20353, LZC/21/20354, LZC/21/20355, predmetom ktorých je prenájom 3 ks návesov Schwrmuller Power Line Cil RH 125. Ručenie trvá do 10/2025, zostatok záväzku k 31.12.2023 je 57 TEUR.

Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 24.05.2021 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Express Group, a.s., v prospech SLOVNAFT, a.s (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o predaji motorových palív a iných tovarov a služieb prostredníctvom palivových MOL Group GOLD kariet spoločnosti SLOVNAFT, a.s. (ďalej „Zmluva“), do najvyššej hodnoty 1 mil. EUR a nevzťahuje sa na zabezpečenie záväzkov veriteľa zo zmluvných pokút a náhrady škôd. Ručenie trvá do ukončenia Zmluvy, zostatok záväzku k 31.12.2023 je 104 TEUR.

Na základe Dohody o ručení zo dňa 23.5.2023 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka KRAFTLER, s.r.o. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o KTK úvere č. S00173/2023 na základe ktorej veriteľ môže poskytnúť dlžníkovi prostriedky až do výšky 500 TEUR a Zmluvy o splátkovom úvere č. S00174/2023, na základe ktorej veriteľ môže poskytnúť dlžníkovi prostriedky až do výšky 500 TEUR. Konečný deň splatnosti kontokorentného úveru je 30.04.2024 a splátkového úveru je 31.12.2028. Aktuálna výška čerpania kontokorentného úveru k 31.12.2023 je 241 TEUR a výška čerpania splátkového úveru je 0 TEUR.

#### M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 63.984,- EUR (v roku 2022: 63.984,- EUR).

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami :

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2023	2022
<b>a) transakcie s dcérskymi podnikmi:</b>		
Tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb	4 918 761	2 425 469
Tržby za predaj dlhodobého majetku	1 005 427	93 592
Nákup služieb	20 182	54 664
Výnosové úroky	57 150	58 188
Výnosy z prijatých dividend	4 052 312	2 227 994
Spotreba materiálu a energie	179 103	76 065
Nákladové úroky	406 981	232 453
<b>b) transakcie so spoločnými podnikmi:</b>		
Výnosové úroky	0	3 489
<b>c) transakcie s ostatnými spriaznenými podnikmi:</b>		
Tržby z predaja výrobkov a služieb	96 392	72 994
Tržby z predaja dlhodobého majetku	700	0
Výnosy z postúpených pohľadávok	0	0
Výnosové úroky	229 495	146 804
Spotreba materiálu a energie	1 884	0
Nákup služieb	557 437	459 305
Nákladové úroky	14	32
Odpustenie dlhu	0	49
<b>d) transakcie so spoločníkmi:</b>		
Nákladové úroky	127 397	57 260
Výnos z postúpených pohľadávok	7 572	10 245

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pohľadávky z obchodného styku	1 070 535	1 477 265
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 126 442	1 070 453
Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu	1 715 397	35 000
Pohľadávky v rámci podielovej účasti	2 009	2 009
Iné pohľadávky	9 466 000	6 693 100
<b>Spolu aktíva</b>	<b>13 380 383</b>	<b>9 277 827</b>
Závazky z obchodného styku	2 060 926	106 245
Závazky voči spoločníkom a združeniu	3 184 657	2 105 179
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	7 070 856	9 822 360
Iné záväzky	5 329 813	5 649 685
<b>Spolu pasíva</b>	<b>17 646 252</b>	<b>17 683 469</b>

**O. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2023 nastali tieto udalosti :

- Dňa 13.3.2024 došlo k rozdeleniu 50 % časti obchodného podielu Spoločnosti po zomrelom spoločníkovi JUDr. Michalovi Lazarovi na právoplatných dedičov. Novými spoločníkmi Spoločnosti sa stala Mgr. Yveta Lazarová s 25,000001 % podielom a Bc. Michaela Ikrényi Lazarová s podielom 24,999998 % podielom.
- Dňa 15.3.2024 Valné zhromaždenie spoločnosti rozhodlo o navýšení základného imania spoločnosti o 2,- EUR, pričom sa podiely jednotlivých spoločníkov upravili nasledovne: Ing. Alexej Beljajev má 50 % podiel na ZI v hodnote 21.837.996,- EUR, Bc. Michaela Ikrényi Lazarová má 25 % podiel a ZI v hodnote 10.918.998,- EUR, Mgr. Yveta Lazarová má 25 % podiel na ZI v hodnote 10.918.998,- EUR. Zvýšenie ZI bolo zapísané do OR dňa 04.04.2024.
- Spoločnosť v období od konca účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky poskytlo spriazneným osobám okrem systému Cash pooling pôžičky v sume 1.456 TEUR.
- Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 21.05.2024 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky istiny veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke elektriny pre rôzne odberné miesta EIC na obdobie dodávky od 1.1.2026 do 31.12.2026.
- Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 21.05.2024 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky istiny veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke elektriny pre rôzne odberné miesta EIC na obdobie dodávky od 1.1.2025 do 31.12.2025.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2023)				
	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
<b>Základné imanie</b>	<b>43 675 990</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43 675 990</b>
Základné imanie	43 675 990	0			43 675 990
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávkvy za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>996 505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>996 505</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	996 505	0	0	0	996 505
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>73 921 007</b>	<b>16 446 286</b>	<b>3 140 098</b>	<b>0</b>	<b>87 227 195</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	70 774 223	16 446 286	3 140 098	0	84 080 411
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	3 146 784	0	0	0	3 146 784
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>16 330 546</b>	<b>0</b>	<b>637 935</b>	<b>-6 199 076</b>	<b>9 493 535</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	16 330 546	0	637 935	-6 199 076	9 493 535
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-6 199 076</b>	<b>1 311 313</b>	<b>0</b>	<b>6 199 076</b>	<b>1 311 313</b>
<b>Spolu</b>	<b>128 724 972</b>	<b>17 757 599</b>	<b>3 778 033</b>	<b>0</b>	<b>142 704 538</b>

V položke oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín je vykázané precenenie podielov, ktoré spoločnosť eviduje vo svojom vlastníctve ku dňu účtovnej závierky ocenené metódou vlastného imania.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2022)				
	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
<b>Základné imanie</b>	<b>43 675 990</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43 675 990</b>
Základné imanie	43 675 990	0			43 675 990
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohládavky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>400 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>596 505</b>	<b>996 505</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	400 000	0	0	596 505	996 505
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>69 824 530</b>	<b>6 989 018</b>	<b>2 892 541</b>	<b>0</b>	<b>73 921 007</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	66 677 746	6 989 018	2 892 541	0	70 774 223
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	3 146 784	0	0	0	3 146 784
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>6 490 597</b>	<b>0</b>	<b>1 493 636</b>	<b>11 333 585</b>	<b>16 330 546</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	8 782 477	0	1 493 636	9 041 705	16 330 546
Neuhradená strata minulých rokov	-2 291 880	0	0	2 291 880	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>11 930 090</b>	<b>-6 199 076</b>	<b>0</b>	<b>-11 930 090</b>	<b>-6 199 076</b>
<b>Spolu</b>	<b>132 321 207</b>	<b>789 942</b>	<b>4 386 177</b>	<b>0</b>	<b>128 724 972</b>

Účtovná strata za rok 2022 bola vysporiadaná takto:

Názov položky	2022
<b>Účtovná strata</b>	<b>-6 199 076</b>

Vysporiadanie účtovnej straty	2023
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	6 199 076
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	0
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	0
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>6 199 076</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

O vysporiadaní výsledku hospodárenia - zisku za účtovné obdobie 2023 vo výške 1.311.313,- EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Prevod na účet nerozdeleného zisku minulých období 1.311.313,- EUR

#### Q. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

Prehľad peňažných tokov k 31.12.2023 je uvedený v prílohe týchto poznámok.

##### Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

##### Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Optifin Invest s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2023

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	2 755 341	156 207	0	0	0	0	<b>2 911 548</b>
Prírastky	0	3 555	0	0	0	3 295	0	<b>6 850</b>
Úbytky	0	2 080 492	0	0	0	0	0	<b>2 080 492</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	678 404	156 207	0	0	3 295	0	<b>837 906</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	2 314 171	156 207	0	0	0	0	<b>2 470 378</b>
Prírastky	0	272 770	0	0	0	0	0	<b>272 770</b>
Úbytky	0	2 080 492	0	0	0	0	0	<b>2 080 492</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	506 449	156 207	0	0	0	0	<b>662 656</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	441 170	0	0	0	0	0	<b>441 170</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	171 955	0	0	0	3 295	0	<b>175 250</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ	2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
IČO	3	5	7	3	5	4	5	7		

Optifin Invest s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2022

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	2 737 243	156 207	0	0	0	0	<b>2 893 450</b>
Prírastky	0	18 098	0	0	0	0	0	<b>18 098</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	2 755 341	156 207	0	0	0	0	<b>2 911 548</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	2 201 410	156 207	0	0	0	0	<b>2 357 617</b>
Prírastky	0	112 761	0	0	0	0	0	<b>112 761</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	2 314 171	156 207	0	0	0	0	<b>2 470 378</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	535 833	0	0	0	0	0	<b>535 833</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	441 170	0	0	0	0	0	<b>441 170</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ	2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
IČO	3	5	7	3	5	4	5	7		

Optifin Invest s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2023

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	2 066 459	17 128 351	11 515 762	0	0	102 298	235 941	0	<b>31 048 811</b>
Prírastky	0	5 529	41 342	0	0	0	5 495	0	<b>52 366</b>
Úbytky	0	1 086 982	1 391 055	0	0	0	59 845	0	<b>2 537 882</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	2 066 459	16 046 898	10 166 049	0	0	102 298	181 591	0	<b>28 563 295</b>
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	4 013 818	4 352 554	0	0	0	0	0	<b>8 366 372</b>
Prírastky	0	1 088 602	1 876 768	0	0	0	0	0	<b>2 965 370</b>
Úbytky	0	1 086 982	1 391 073	0	0	0	0	0	<b>2 478 055</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	4 015 438	4 838 249	0	0	0	0	0	<b>8 853 687</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	2 066 459	13 114 533	7 163 208	0	0	102 298	235 941	0	<b>22 682 439</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	2 066 459	12 031 460	5 327 800	0	0	102 298	181 591	0	<b>19 709 608</b>

## Optifin Invest s.r.o.

## Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2022

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	2 066 459	17 108 602	11 824 798	0	0	102 298	163 399	0	<b>31 265 556</b>
Prírastky	0	19 749	84 770	0	0	0	72 542	0	<b>177 061</b>
Úbytky	0	0	393 806	0	0	0	0	0	<b>393 806</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	2 066 459	17 128 351	11 515 762	0	0	102 298	235 941	0	<b>31 048 811</b>
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	3 502 404	3 871 917	0	0	0	0	0	<b>7 374 321</b>
Prírastky	0	511 414	874 443	0	0	0	0	0	<b>1 385 857</b>
Úbytky	0	0	393 806	0	0	0	0	0	<b>393 806</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	4 013 818	4 352 554	0	0	0	0	0	<b>8 366 372</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	2 066 459	13 606 198	7 952 881	0	0	102 298	163 399	0	<b>23 891 235</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	2 066 459	13 114 533	7 163 208	0	0	102 298	235 941	0	<b>22 682 439</b>

Optifin Invest s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2023

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové cenné papiere a podieľ v dcérskej úctovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľ v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľ	Pôžičky úctovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	30 000	0	<b>127 607 333</b>
Prírastky	16 697 642	0	0	0	0	0	0	0	<b>16 697 642</b>
Úbytky	7 472 626	474 728	0	0	0		0	0	<b>7 947 354</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>134 600 093</b>	<b>377 528</b>	<b>0</b>	<b>1 350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>136 357 621</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	30 000	0	<b>30 000</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>
Účtovná hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	0	0	<b>127 577 333</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>134 600 093</b>	<b>377 528</b>	<b>0</b>	<b>1 350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>136 327 621</b>

## Optifin Invest s.r.o.

## Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2022

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Podielové cenné papiere a podieľ v dcérskej úctovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľ v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľ	Pôžičky úctovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	119 004 382	2 868 634	0	1 450 000	0	0	30 000	0	<b>123 353 016</b>
Prírastky	7 096 858	150 000	0	0	0	0	0	0	<b>7 246 858</b>
Úbytky	726 163	2 166 378	0	100 000	0	0	0	0	<b>2 992 541</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>125 375 077</b>	<b>852 256</b>	<b>0</b>	<b>1 350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>127 607 333</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	30 000	0	<b>30 000</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>
Účtovná hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	119 004 382	2 868 634	0	1 450 000	0	0	0	0	<b>123 323 016</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>125 375 077</b>	<b>852 256</b>	<b>0</b>	<b>1 350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>127 577 333</b>

**Prehľad peňažných tokov s použitím  
nepriamej metódy za Optifin Invest, s.r.o.  
(CASH FLOW STATEMENTS) rok 2023**

v €

Ozn.	Názov položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	minulé
<b>A</b>	<b>Peňažné toky z hospodárskych činností</b>	x	x	x
<b>Z/S</b>	<b>Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie</b>		1 023 022	-6 287 385
<b>A.1.</b>	<b>Nepeňažné operácie A.1.1. až A.1.13.</b>		-2 559 328	-4 902 169
A.1.1.	Odpisy dlhodob. nehmot. a hmotného majetku		1 952 440	1 484 752
A.1.2.	Zost. cena dlhodob. majetku účtovaná pri vyradení do nákladov		0	0
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku		0	0
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv		0	0
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek		16 033	-4 268 803
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		126 166	-24 776
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov		-4 052 312	-2 227 994
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov		690 366	421 329
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov		-286 646	-209 441
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky		-46	-1
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky		321	2 491
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou toho, ktorý sa považuje za peňažné ekvivalenty		-1 005 650	-79 726
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, vplyvajúce na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať osobitne v iných častiach		0	0
<b>A.2.</b>	<b>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, s výnimkou položiek, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>		-479 609	7 456 450
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti		-4 350 255	3 707 485
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti		3 837 859	3 781 719
A.2.3.	Zmena stavu zásob		32 787	-32 754
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou toho, ktorý je súčasťou peň.prostriedkov a peň. ekvivalentov		0	0
<b>A*</b>	<b>Peňažný tok vytvorený v prevádzkových činnostiach, s výnimkou príjmov a výdavkov, kt. sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu (súčet Z/S + A.1. + A.2.)</b>		-2 015 915	-3 733 104
A.3.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností		0	0
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností		0	0
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (665)		0	0
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností		0	0
<b>A**</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A1. až A. 6.)</b>		-2 015 915	-3 733 104
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (vrátane výdavkov na úhradu dodatočných vyrubení a príjmu z vrátení preplatku), s výnimkou tých, kt. sa špecificky začlenia do investičných alebo finančných činností)		0	-1

A.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti		0	0
A.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti		0	0
<b>A***</b>	<b>Čistý peňažný tok z prevádzkových činností (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.9.)</b>		<b>-2 015 915</b>	<b>-3 733 105</b>
<b>B.</b>	<b>Peňažné toky z investičných činností (IČ)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		-6 850	-23 692
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)		-55 188	-141 588
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenn. papierov a podielov v iných účt. jed., s výnimkou cenn. papierov, ktoré sa považujú za peň. ekvivalenty a cenn. papierov určených na predaj alebo obchodovanie (-)		-100	-7 840
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		1 000 000	0
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		1 330 177	263 570
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenn. papierov a podielov v iných účt. jed., s výnimkou cenn. papierov, ktoré sa považujú za peň. ekvivalenty a cenn. papierov určených na predaj alebo obchodovanie (+)		0	0
B.7.	Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (-)		-19 000	0
B.8.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (+)		20 000	0
B.9.	Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytovaných inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (-)		-2 564 500	-2 961 450
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytovaných inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (+)		0	0
B.11.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začlenia do prevádzkových činností (+)		3 578	26 552
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začlenia do prevádzkových činností (+)		514 792	2 227 994
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou prípadov, keď sú určené na predaj alebo obchodovanie s nimi alebo ak sa tieto výdavky považujú za finančnú činnosť (-)		0	0
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou prípadov, keď sú určené na predaj alebo obchodovanie s nimi alebo ak sa tieto príjmy považujú za finančnú činnosť (+)		0	0
B.15.	Výdavky na daň z príjmov, ak je ich možné začleniť do investič. činností (-)		0	0
B.16.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		0	0
B.17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		0	0
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		19 354	4 896
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		0	0
<b>B</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B 1 až B 19)</b>		<b>242 263</b>	<b>-611 558</b>
<b>C.</b>	<b>Peňažné toky z finančných činností (FČ)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>C.1.</b>	<b>Peňažné toky vyplývajúce z vlastného imania (súčet C.1.1. až C.1.8.)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (z D 353)		0	0
C.1.2.	Príjmy z rôznych ďalších vkladov do vlastného imania majiteľmi účtovnej jednotky		0	0
C.1.3.	Prijaté peňažné dary a dotácie do vlastného imania (z D 413)		0	0
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (D 354)		0	0
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (z MD 365, 379)		0	0
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov zahrňovaných do vlastného imania		0	0

C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní (vyrovnanie podiely spoločníkov, členov a iné úhrady zo zníženia vlastného imania) (z MD 365)		0	0
C.1.8.	Výdavky z rôznych ďalších dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania		0	0
<b>C.2.</b>	<b>Peňažné toky v oblasti dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančných činností (súčet C.2.1. až C.2.9.)</b>		<b>3 872 664</b>	<b>1 310 083</b>
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov		0	0
C.2.2.	Výdavky na splácanie záväzkov z emitovaných dlhových cenných papierov		0	0
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účt. jednotke poskytla fin. inštitúcia, s výnimkou úverov na zabezpečenie hlavnej zárob. činnosti		0	0
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré poskytla fin. inštitúcia, s výnim. úverov na zabezpečenie hlavnej zárob. činnosti		-2 402 640	-2 843 301
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek		34 391 862	30 202 005
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek		-28 057 827	-25 995 171
C.2.7.	Výdavky nájomcu na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci		-58 731	-53 450
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlh. a krát. záväzkov vyplývajúcich z fin.činn.účt.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne		0	0
C.2.9.	Výdavky na splác. ost. dlh. a krát. záväz. vyplývajúcich z fin.činn.účt.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne		0	0
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky okrem tých, ktoré sa začlenia do hosp. činností		-482 103	-298 283
C.4.	Výdavky na vyplat. dividendy a iné podiely na zisku, okrem začl. v hosp.činn.		0	0
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, okrem určených na predaj al. obchodovanie s nimi, alebo ak sa považujú za invest. činnosť		0	0
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, okrem určených na predaj alebo obchod. s nimi, alebo ak sa považujú za invest. činnosť		0	0
C.7.	Výdavky na daň z príjmov, ak je ju možné začleniť do finančných činností		0	0
C.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k FČ		0	0
C.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k FČ		0	0
<b>C***</b>	<b>Čistý peňažný tok z finančných činností (súčet C.1. až C.9.)</b>		<b>3 390 561</b>	<b>1 011 800</b>
<b>D.</b>	<b>Čisté zvýšenie, resp. zníženie peňažných prostriedkov (+,-) (súčet A*** + B*** + C*** )</b>		<b>1 616 909</b>	<b>-3 332 863</b>
<b>E.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na začiatku účt. obdobia</b>		<b>784 107</b>	<b>4 119 460</b>
<b>F.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na konci účt. obd. pred zohľad. kurz.rozd. ku dňu úč.závierky</b>		<b>2 401 016</b>	<b>786 597</b>
<b>G.</b>	<b>Kurzové rozdiely vyčíslené k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky</b>		<b>-275</b>	<b>-2 490</b>
<b>H.</b>	<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalent. na konci účt. obd., upravený o kurz.rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zost. úč. závierka</b>		<b>2 400 741</b>	<b>784 107</b>



*This is a translation of the original Slovak Auditor's Report. For a full understanding of the information stated in the Auditor's Report, the Report should be read in conjunction with the full set of financial statements prepared in Slovak.*

## **INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT**

***To the Shareholders and Supervisory Board of Directors of company  
Optifin Invest s.r.o. Bratislava***

### **REPORT ON THE FINANCIAL STATEMENTS**

#### ***Opinion***

*We have audited the financial statements of Optifin Invest s.r.o., which comprise the balance sheet as at 31 December 2023, and the income statement for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.*

*In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance for the year then ended in accordance with the Act on Accounting No. 431/2002 Coll. as amended (the "Act on Accounting").*

#### ***Basis for Opinion***

*We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the provisions of Act No. 423/2015 Coll. on Statutory Audit and on Amendment to and Supplementation of Act No. 431/2002 Coll. on Accounting, as amended (hereinafter the "Act on Statutory Audit") related to ethical requirements, including the Code of Ethics for Auditors that are relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.*

#### ***Responsibilities of Management***

*Management is responsible for the preparation of the financial statements to give a true and fair view in accordance with the Act on Accounting, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.*

*In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.*

*Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process*



**AZ AUDITING**

### ***Auditor´s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements***

*Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor´s report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.*

*As part of an audit in accordance with International Standards on Auditing, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:*

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.*
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.*
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.*
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.*
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.*

*We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.*



**AZ AUDITING**

## **REPORT ON OTHER LEGAL AND REGULATORY REQUIREMENTS**

### **Report on Information Disclosed in the Annual Report**

*The statutory body is responsible for information disclosed in the annual report prepared under the requirements of the Act on Accounting. Our opinion on the financial statements stated above does not apply to other information in the annual report.*

*In connection with the audit of financial statements, our responsibility is to gain an understanding of the information disclosed in the annual report and consider whether such information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit of the financial statements, or otherwise appears to be materially misstated.*

*As at the issuance date of the auditor's report on the audit of financial statements, the annual report was not available to us.*

*When we obtain the annual report, we will evaluate whether the Company's annual report includes information whose disclosure is required under the Act on Accounting, and based on procedures performed during the audit of the financial statements, we will express an opinion on whether:*

- *Information disclosed in the annual report prepared for 2023 is consistent with the financial statements for the relevant year; and*
- *The annual report includes information pursuant to the Act on Accounting.*

*Furthermore, we will disclose whether material misstatements were identified in the annual report based on our understanding of the Company and its position, obtained in the audit of the financial statements.*

*Bratislava, June 25, 2024*

*Ing. Jana Polašová  
Licence UDVA 1003*

*AZ AUDITING, s.r.o.  
Bajkalská 5  
831 04 Bratislava  
Licence UDVA 401  
Company Register Part 115955/B*

Úč POD

# FINANCIAL STATEMENTS

of entrepreneurs maintaining accounts under the system of double entry bookkeeping

as of 31 Dec 2023

**Tax identification number**

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

**Financial statements**

- ordinary  
 - extraordinary  
 - interim

**Accounting entity**

- small  
 - large

**For the period**

	Month	Year
from	0 1	2 0 2 3
to	1 2	2 0 2 3

**Identification number (IČO)**

3 5 7 3 5 4 5 7

**SK NACE**

7 0 . 2 2 . 0

(check )

**Preceding period**

	Month	Year
from	0 1	2 0 2 2
to	1 2	2 0 2 2

**Attached parts of the financial statements**

Balance Sheet  
(Úč POD 1-01)  
(in whole euros)

Income Statement  
(Úč POD 2-01)  
(in whole euros)

Notes to the Financial Statements (Úč  
POD 3-01)  
(In whole euros or eurocents)

**Legal name (designation) of the accounting entity**

O p t i f i n i n v e s t s . r . o .

**Registered office of the accounting entity, street and number**

R u s o v s k á c e s t a l

**Zip code**

8 5 1 0 2

**Municipality**

B r a t i s l a v a

**Designation of the Commercial Register and company registration number**

C i t y C o u r t B r a t i s l a v a I I I  
S e c t i o n s . r . o . , f i l e 1 6 2 5 2 B

**Telephone**

0 2 / 2 0 6 3 4 4 4 3

**Fax**

**Email**

Prepared on:

14th June 2024

Approved on:

Signature of the accounting entity's statutory body or a member of the accounting entity's statutory body or the signature of a sole trader who is the accounting entity:

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Designation a	ASSETS b	Line No. c	Current accounting period			Preceding accounting period
			1		2	3
			Gross - Part 1	Correction-Part 2	Net	Net
	<b>TOTAL ASSETS line 02 + line 33 + line 74</b>	<b>01</b>	182 019 877	9 822 661	172 197 216	161 167 133
<b>A.</b>	<b>Non-current assets line 03 + line 11 + line 21</b>	<b>02</b>	165 758 822	9 546 343	156 212 479	150 700 942
<b>A.I.</b>	<b>Non-current intangible assets - total (lines 04 to 10)</b>	<b>03</b>	837 906	662 656	175 250	441 170
A.I.1.	Capitalized development costs (012) - /072, 091A/	04	0	0	0	0
2.	Software (013)-/073, 091A/	05	678 404	506 449	171 955	441 170
3.	Valuable rights (014)-/074, 091A/	06	156 207	156 207	0	0
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	0	0	0	0
5.	Other non-current intangible assets (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0	0	0	0
6.	Acquisition of non-current intangible assets (041) - /093/	09	3 295	0	3 295	0
7.	Advance payments made for non-current intangible assets (051) - /095A/	10	0	0	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Property, plant and equipment - total (lines 12 to 20)</b>	<b>11</b>	28 563 295	8 853 687	19 709 608	22 682 439
A.II.1.	Land (031) - /092A/	12	2 066 459	0	2 066 459	2 066 459
2.	Structures (021) - /081, 092A/	13	16 046 898	4 015 438	12 031 460	13 114 533
3.	Individual movable assets and sets of movable assets (022) - /082, 092A/	14	10 166 049	4 838 249	5 327 800	7 163 208
4.	Perennial crops (025) - /085, 092A/	15	0	0	0	0
5.	Livestock (026) - /086, 092A/	16	0	0	0	0
6.	Other property, plant and equipment (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	102 298	0	102 298	102 298
7.	Acquisition of property, plant and equipment (042) - /094/	18	181 591	0	181 591	235 941
8.	Advance payments made for property, plant and equipment (052) - /095A/	19	0	0	0	0
9.	Value adjustment to acquired assets (+/- 097) +/- 098	20	0	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Non-current financial assets - total (lines 22 to 32)</b>	<b>21</b>	136 357 621	30 000	136 327 621	127 577 333
A.III.1.	Shares and ownership interests in affiliated accounting entities (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	134 600 093	0	134 600 093	125 375 077
2.	Shares and ownership interests with participating interest, except for affiliated accounting entities (062A) - /096A/	23	377 528	0	377 528	852 256
3.	Other available-for-sale securities and ownership interests (063A) - /096A/	24	0	0	0	0
4.	Loans to affiliated accounting entities (066A) - /096A/	25	1 350 000	0	1 350 000	1 350 000
5.	Loans within participating interest, except for affiliated accounting entities (066A) - /096A/	26	0	0	0	0
6.	Other loans (067A) - /096A/	27	0	0	0	0

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Designation a	ASSETS b	Line No. c	Current accounting period			Preceding accounting period
			1		2	3
			Gross - Part 1	Correction-Part 2	Net	Net
7.	Debt securities and other non-current financial assets (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28	0	0	0	0
8.	Loans and other non-current financial assets with remaining maturity of up to one year (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29	0	0	0	0
9.	Bank accounts with notice period exceeding one year (22XA)	30	0	0	0	0
10.	Acquisition of non-current financial assets(043) - /096A/	31	30 000	30 000	0	0
11.	Advance payments made for non-current financial assets (053) - /095A/	32	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Current assets line 34 + line 41 + line 53 + line 66 + line 71</b>	<b>33</b>	<b>16 196 718</b>	<b>276 318</b>	<b>15 920 400</b>	<b>10 272 439</b>
<b>B.I.</b>	<b>Inventory - total (lines 35 to 40)</b>	<b>34</b>	<b>1 420</b>	<b>0</b>	<b>1 420</b>	<b>34 207</b>
B.I.1.	Raw material (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 420	0	1 420	1 519
2.	Work in progress and semi-finished products (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	0	0	0	0
3.	Finished goods (123) - /194/	37	0	0	0	0
4.	Animals (124) - /195/	38	0	0	0	0
5.	Merchandise (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	0	0	0	32 688
6.	Advance payments made for inventory (314A) - /391A/	40	0	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Non-current receivables - total (line 42 + lines 46 to 52)</b>	<b>41</b>	<b>123 092</b>	<b>3 500</b>	<b>119 592</b>	<b>118 338</b>
<b>B.II.1.</b>	<b>Trade receivables - total (lines 43 to 45)</b>	<b>42</b>	<b>123 092</b>	<b>3 500</b>	<b>119 592</b>	<b>118 338</b>
1.a.	Trade receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43	0	0	0	0
1.b.	Trade receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A,31XA) - /391A/	44	0	0	0	0
April 2018	Other trade receivables (311A, 312A, 313A, 314A, 315A,31XA) - /391A/	45	123 092	3 500	119 592	118 338
2.	Net value of contract (316A)	46	0	0	0	0
3.	Other receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	47	0	0	0	0
4.	Other receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	48	0	0	0	0
5.	Receivables from participants, members, and association (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49	0	0	0	0
6.	Receivables related to derivative transactions (373A, 376A)	50	0	0	0	0
7.	Other receivables (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51	0	0	0	0
8.	Deferred tax asset (481A)	52	0	0	0	0

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Designation a	ASSETS b	Line No. c	Current accounting period			Preceding accounting period
			1		2	3
			Gross - Part 1	Correction-Part 2	Net	Net
<b>B.III.</b>	<b>Current receivables - total (line 54 + lines 58 to 65)</b>	<b>53</b>	13 668 523	272 818	13 395 705	9 332 543
<b>B.III.1.</b>	<b>Trade receivables - total (lines 55 to 57)</b>	<b>54</b>	1 086 750	0	1 086 750	1 513 122
1.a.	Trade receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	878 567	0	878 567	1 370 643
1.b.	Trade receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56	0	0	0	0
1.c.	Other trade receivables (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	208 183	0	208 183	142 479
2.	Net value of contract (316A)	58	0	0	0	0
3.	Other receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	59	1 126 441	0	1 126 441	1 070 453
4.	Other receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	60	2 009	2 009	0	2 009
5.	Receivables from participants, members, and association (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	1 715 398	0	1 715 398	35 000
6.	Social security (336A) - /391A/	62	0	0	0	4 039
7.	Tax assets and subsidies (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	0	0	0	0
8.	Receivables related to derivative transactions (373A, 376A)	64	0	0	0	0
9.	Other receivables (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	9 737 925	270 809	9 467 116	6 707 920
<b>B.IV.</b>	<b>Current financial assets - total (lines 67 to 70)</b>	<b>66</b>	0	0	0	0
B.IV.1.	Current financial assets in affiliated accounting entities (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67	0	0	0	0
2.	Current financial assets, not including current financial assets in affiliated accounting entities (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	0	0	0	0
3.	Own shares and own ownership interests (252)	69	0	0	0	0
4.	Acquisition of current financial assets (259, 314A) - /291A/	70	0	0	0	0
<b>B.V.</b>	<b>Financial accounts line 72 + line 73</b>	<b>71</b>	2 403 683	0	2 403 683	787 351
B.V.1.	Cash (211, 213, 21X)	72	7 528	0	7 528	2 050
2.	Bank accounts (221A, 22X, +/- 261)	73	2 396 155	0	2 396 155	785 301
<b>C.</b>	<b>Accruals/deferrals - total (lines 75 to 78)</b>	<b>74</b>	64 337	0	64 337	193 752
C.1.	Prepaid expenses - long-term (381A, 382A)	75	4 934	0	4 934	18 342
2.	Prepaid expenses - short-term (381A, 382A)	76	56 062	0	56 062	172 819
3.	Accrued income - long-term (385A)	77	0	0	0	0
4.	Accrued income - short-term (385A)	78	3 341	0	3 341	2 591

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Designation a	LIABILITIES AND EQUITY b	Line No. c	Current accounting period 4	Preceding accounting period 5
	<b>TOTAL EQUITY AND LIABILITIES line 80 + line 101 + line 141</b>	<b>79</b>	172 197 216	161 167 133
<b>A.</b>	<b>Equity line 81 + line 85 + line 86 + line 87 + line 90 + line 93 + line 97 + line 100</b>	<b>80</b>	142 704 538	128 724 972
<b>A.I.</b>	<b>Share capital - total (lines 82 to 84)</b>	<b>81</b>	43 675 990	43 675 990
A.I.1.	Share capital (411 or +/- 491)	82	43 675 990	43 675 990
2.	Change in share capital +/- 419	83	0	0
3.	Unpaid share capital (-/353)	84	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Share premium (412)</b>	<b>85</b>	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Other capital funds (413)</b>	<b>86</b>	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Legal reserve funds line 88 + line 89</b>	<b>87</b>	996 505	996 505
A.IV.1.	Legal reserve fund and non-distributable fund (417A, 418, 421A, 422)	88	996 505	996 505
2.	Reserve fund for own shares and own ownership interests (417A, 421A)	89	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Other funds created from profit line 91 + line 92</b>	<b>90</b>	0	0
A.V.1.	Statutory funds (423, 42X)	91	0	0
2.	Other funds (427, 42X)	92	0	0
<b>A.VI.</b>	<b>Differences from revaluation - total (lines 94 to 96)</b>	<b>93</b>	87 227 195	73 921 007
A.VI.1.	Differences from revaluation of assets and liabilities (+/- 414)	94	84 080 411	70 774 223
2.	Investment revaluation reserves (+/- 415)	95	3 146 784	3 146 784
3.	Differences from revaluation in the event of a merger, amalgamation into a separate accounting entity or demerger (+/- 416)	96	0	0
<b>A.VII.</b>	<b>Net profit/loss of previous years line 98 + line 99</b>	<b>97</b>	9 493 535	16 330 546
A.VII.1.	Retained earnings from previous years (428)	98	9 493 535	16 330 546
2.	Accumulated losses from previous years (-/429)	99	0	0
<b>A.VIII.</b>	<b>Net profit/loss for the accounting period after tax +/- line 01 - (line 81 + line 85 + line 86 + line 87 + line 90 + line 93 + line 97 + line 101 + line 141)</b>	<b>100</b>	1 311 313	-6 199 076
<b>B.</b>	<b>Liabilities line 102 + line 118 + line 121 + line 122 + line 136 + line 139 + line 140</b>	<b>101</b>	29 489 398	32 436 891
<b>B.I.</b>	<b>Non-current liabilities - total (line 103 + lines 107 to 117)</b>	<b>102</b>	9 493 642	7 695 630
<b>B.I.1.</b>	<b>Non-current trade liabilities - total (lines 104 to 106)</b>	<b>103</b>	2 810 356	3 588 619
1.a.	Trade liabilities to affiliated accounting entities (321A, 475A, 476A)	104	0	0

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Designation a	LIABILITIES AND EQUITY b	Line No. c	Current accounting period 4	Preceding accounting period 5
1.b.	Trade liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (321A, 475A, 476A)	105	0	0
1.c.	Other trade liabilities (321A, 475A, 476A)	106	2 810 356	3 588 619
2.	Net value of contract (316A)	107	0	0
3.	Other liabilities to affiliated accounting entities (471A, 47XA)	108	1 804 483	0
4.	Other liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (471A, 47XA)	109	0	0
5.	Other non-current liabilities(479A, 47XA)	110	0	0
6.	Long-term advance payments received (475A)	111	0	0
7.	Long-term bills of exchange to be paid (478A)	112	0	0
8.	Bonds issued (473A/-/255A)	113	0	0
9.	Liabilities related to social fund (472)	114	339 493	349 963
10.	Other non-current liabilities (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	2 186 222	1 115 669
11.	Non-current liabilities related to derivative transactions (373A, 377A)	116	0	0
12.	Deferred tax liability (481A)	117	2 353 088	2 641 379
<b>B.II.</b>	<b>Long-term provisions line 119 + line 120</b>	<b>118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.II.1.	Legal provisions (451A)	119	0	0
2.	Other provisions (459A, 45XA)	120	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Long-term bank loans (461A, 46XA)</b>	<b>121</b>	<b>592 000</b>	<b>1 704 000</b>
<b>B.IV.</b>	<b>Current liabilities - total (line 123 + lines 127 to 135)</b>	<b>122</b>	<b>18 047 404</b>	<b>20 429 149</b>
<b>B.IV.1.</b>	<b>Trade liabilities - total (lines 124 to 126)</b>	<b>123</b>	<b>3 056 921</b>	<b>1 156 757</b>
April 2018	Trade liabilities to affiliated accounting entities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	2 033 923	87 198
1.b.	Trade liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125	0	0
1.c.	Other trade liabilities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 022 998	1 069 559
2.	Net value of contract (316A)	127	0	0
3.	Other liabilities to affiliated accounting entities (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	7 070 856	9 822 360
4.	Other liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129	0	0

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Designation a	LIABILITIES AND EQUITY b	Line No. c	Current accounting period 4	Preceding accounting period 5
5.	Liabilities to partners and association (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	1 075 563	2 105 179
6.	Liabilities to employees (331, 333, 33X, 479A)	131	71 910	50 652
7.	Liabilities related to social security (336A)	132	79 600	0
8.	Tax liabilities and subsidies (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	256 579	56 226
9.	Liabilities related to derivative transactions (373A, 377A)	134	0	0
10.	Other liabilities (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	6 435 975	7 237 975
<b>B.V.</b>	<b>Short-term provisions line 137 + line 138</b>	<b>136</b>	<b>241 410</b>	<b>202 228</b>
B.V.1.	Legal provisions (323A, 451A)	137	169 795	131 013
2.	Other provisions (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	71 615	71 215
<b>B.VI.</b>	<b>Current bank loans (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)</b>	<b>139</b>	<b>1 114 942</b>	<b>2 405 884</b>
<b>B.VII.</b>	<b>Short-term financial assistance (241, 249, 24X, 473A /-/255A)</b>	<b>140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Accruals/deferrals - total (lines 142 to 145)</b>	<b>141</b>	<b>3 280</b>	<b>5 270</b>
C.1.	Accrued expenses - long-term (383A)	142	0	0
2.	Accrued expenses - short-term (383A)	143	1 398	2 446
3.	Deferred income - long-term (384A)	144	941	1 882
4.	Deferred income - short-term (384A)	145	941	942

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Designation a	Text b	Line No. c	Actual data	
			Current accounting period	Preceding accounting period
			1	2
*	<b>Net turnover (part of account class 6 according to the Act)</b>	<b>01</b>	9 442 942	5 064 049
**	<b>Operating income - total (lines 03 to 09)</b>	<b>02</b>	7 576 054	2 791 384
I.	Revenue from the sale of merchandise (604, 607)	03	33 021	0
II.	Revenue from the sale of own products (601)	04	0	0
III.	Revenue from the sale of services (602, 606)	05	5 070 963	2 626 614
IV.	Changes in internal inventory (+/-) (account group 61)	06	0	0
V.	Own work capitalized (account group 62)	07	0	0
VI.	Revenue from the sale of non-current intangible assets, property, plant and equipment, and raw materials (641, 642)	08	2 351 177	93 592
VII.	Other operating income(644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	120 893	71 178
**	<b>Operating expenses - total line 11 + line 12 + line 13 + line 14 + line 15 + line 20 + line 21 + line 24 + line 25 + line 26</b>	<b>10</b>	10 322 393	8 314 018
A.	Cost of merchandise sold (504, 507)	11	32 685	0
B.	Consumed raw materials, energy consumption, and consumption of other non-inventory supplies (501, 502, 503)	12	299 748	211 402
C.	Value adjustments to inventory (+/-) (505)	13	0	0
D.	Services (account group 51)	14	3 931 908	3 557 568
E.	Personnel expenses - total (lines 16 to 19)	15	2 423 186	1 948 531
E.1.	Wages and salaries (521, 522)	16	1 721 673	1 409 719
2.	Remuneration of board members of company or cooperative (523)	17	63 984	63 984
3.	Social security expenses (524, 525, 526)	18	606 951	449 806
4.	Social expenses (527, 528)	19	30 578	25 022
F.	Taxes and fees (account group 53)	20	22 304	24 515
G.	Amortization and value adjustments to non-current intangible assets and depreciation and value adjustments to property, plant and equipment (line 22 + line 23)	21	1 952 440	1 484 752
G.1.	Amortization of non-current intangible assets and depreciation of property, plant and equipment (551)	22	1 952 440	1 484 752
2.	Value adjustments to non-current intangible assets and property, plant and equipment (+/-) (553)	23	0	0
H.	Carrying value of non-current assets sold and raw materials sold (541, 542)	24	1 345 527	13 866

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Designation a	Text b	Line No. c	Actual data	
			Current accounting period	Preceding accounting period
			1	2
I.	Value adjustments to receivables (+/-) (547)	25	16 033	607 520
J.	Other operating expenses (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	298 562	465 864
***	<b>Profit/loss from operations (+/-) (line 02 - line 10)</b>	<b>27</b>	<b>-2 746 339</b>	<b>-5 522 634</b>
*	<b>Added value (line 03 + line 04 + line 05 + line 06 + line 07) - (line 11 + line 12 + line 13 + line 14)</b>	<b>28</b>	<b>839 643</b>	<b>-1 142 356</b>
**	<b>Income from financial activities - total line 30 + line 31 + line 35 + line 39 + line 42 + line 43 + line 44</b>	<b>29</b>	<b>4 559 121</b>	<b>2 952 403</b>
VIII.	Revenue from the sale of securities and shares (661)	30	0	0
IX.	Income from non-current financial assets (lines 32 to 34)	31	4 052 312	2 227 994
IX.1.	Income from securities and ownership interests in affiliated accounting entities (665A)	32	4 052 312	2 227 994
2.	Income from securities and ownership interests within participating interest, except for income of affiliated accounting entities (665A)	33	0	0
3.	Other income from securities and ownership interests (665A)	34	0	0
X.	Income from current financial assets - total (lines 36 to 38)	35	0	0
X.1.	Income from current financial assets in affiliated accounting entities (666A)	36	0	0
2.	Income from current financial assets within participating interest, except for income of affiliated accounting entities (666A)	37	0	0
3.	Other income from current financial assets (666A)	38	0	0
XI.	Interest income (line 40 + line 41)	39	286 646	209 441
XI.1.	Interest income from affiliated accounting entities (662A)	40	282 245	204 992
2.	Other interest income (662A)	41	4 401	4 449
XII.	Exchange rate gains (663)	42	220 163	514 968
XIII.	Gains on revaluation of securities and income from derivative transactions (664, 667)	43	0	0
XIV.	Other income from financial activities (668)	44	0	0
**	<b>Expenses related to financial activities - total line 46 + line 47 + line 48 + line 49 + line 52 + line 53 + line 54</b>	<b>45</b>	<b>789 760</b>	<b>3 717 154</b>
K.	Securities and shares sold (561)	46	0	0
05. April	Expenses related to current financial assets (566)	47	0	0
M.	Value adjustments to financial assets (+/-) (565)	48	0	0
N.	Interest expense (line 50 + line 51)	49	690 366	421 329

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Designation a	Text b	Line No. c	Actual data	
			Current accounting period	Preceding accounting period
			1	2
N.1.	Interest expenses related to affiliated accounting entities (562A)	50	534 393	289 745
2.	Other interest expenses (562A)	51	155 973	131 584
O.	Exchange rate losses (563)	52	88 525	805 877
P.	Loss on revaluation of securities and expenses related to derivative transactions (564, 567)	53	0	0
Q.	Other expenses related to financial activities (568, 569)	54	10 869	2 489 948
***	<b>Profit/loss from financial activities (+/-) (line 29 - line 45)</b>	55	3 769 361	-764 751
****	<b>Profit/loss for the accounting period before tax (+/-) (line 27 + line 55)</b>	56	1 023 022	-6 287 385
R.	Income tax (line 58 + line 59)	57	-288 291	-88 309
R.1.	Income tax - current (591, 595)	58	0	1
2.	Income tax - deferred (+/-) (592)	59	-288 291	-88 310
S.	Transfer of net profit/net loss shares to partners (+/- 596)	60	0	0
****	<b>Profit/loss for the accounting period after tax (+/-) (line 56 - line 57 - line 60)</b>	61	1 311 313	-6 199 076

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**A. INFORMATION ABOUT THE ACCOUNTING ENTITY****1. Establishment of the Company**

Optifin Invest s.r.o. (hereinafter referred to as the “Company”) was established on 10 December 1997 and was registered in the Commercial register on 17 December 1997 (Commercial Register of the District Court Bratislava I, Section: Sro, File No. 16252/B).

**2. The principal activities of the Company’s comprise:**

- business consultancy within the scope of unqualified trade;
- bookkeeping;
- lease of residential and non-residential premises linked with additional services;
- airplanes rental;
- advertising and promotional activities;
- mediation activities within the scope of unqualified trade;
- market survey;
- lending or borrowing of cash resources obtained without a public invitation only and offers no public assets.

**3. Number of employees**

Information on the number of employees for the current accounting period and preceding accounting period is shown in the following table:

	2023	2022
Average recalculated number of employees	27	24
Number of employees as at the balance sheet date	28	28
of which are managers	5	5

**4. Information on unlimited liability**

The Company is not a partner with unlimited liability in other companies according to Article 56 (5) of the Commercial Code.

**5. Legal reason for the preparation of the Financial Statements**

The Financial Statements of the Company as at 31 December 2023 have been prepared as ordinary financial statements in accordance with Article 17 (6) of Slovak Act No. 431/2002 Coll. on Accounting for the accounting period from 1 January 2023 to 31 December 2023.

**6. Date of approval of the Financial Statements for the preceding accounting period**

The Financial Statements of the Company as at 31 December 2022, i.e. for the preceding accounting period, were approved by the shareholders of the Company’s general meeting on 30th June 2023.

**7. Publication of the Financial Statements for the preceding accounting period**

The Financial Statements of the Company as at 31 December 2022 including the auditor’s report on the audit of the financial statements as at 31 December 2022 and the annual report including the supplement auditor’s report on the audit of the compliance of the annual report with the financial statements were filed in the Register of Financial Statements on 30<sup>th</sup> June 2023 and 27<sup>th</sup> December 2023 respectively.

**8. Appointment of the auditor**

On 12<sup>th</sup> December 2023 the general meeting appointed the company AZ AUDITING, s.r.o., licence number UDVA 401, as the auditor of the Financial Statement for the period from 1 January 2023 to 31 December 2023 and verify the consistency of the annual report of the Company with the individual financial statements.

**B. INFORMATION ON THE ACCOUNTING ENTITY’S BODIES**

Statutory representative:

Ing. Miroslav Betík  
JUDr. Ľudovít Wittner

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**C. INFORMATION ON THE SHAREHOLDERS OF THE ACCOUNTING ENTITY**

Shareholders structure of the Company as at 31 December 2023 were as follows:

	interest in share capital		voting rights
	EUR	%	%
JUDr. Michal Lazar, Strmý vřšok 173, Bratislava	21 837 995	50	50
Ing. Alexej Beljajev, Lubovnianska 3195/4, Bratislava	21 837 995	50	50
<b>Total</b>	<b>43 675 990</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**D. INFORMATION ABOUT THE CONTROLLING PARTIES**

The Company prepares consolidated financial statements for a group of companies. The consolidated financial statements are available at the registered office of Optifin Invest s.r.o., Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava.

**E. INFORMATION ABOUT ACCOUNTING PRINCIPLES AND ACCOUNTING POLICIES****(a) Basis of preparation**

The financial statements were prepared using the going concern assumption that the Company will continue in operation for the foreseeable future.

The accounting policies and general accounting principles have been consistently applied.

Compiling annual financial statements requires management of the company has made judgements, estimates and assumptions that affect the application of accounting methods and the accounting principles and the amounts reported for assets, liabilities, income and expenses. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and various other factors considered reasonable under the circumstances, under which formed the basis for assessing the carrying amounts of assets and liabilities that are not apparent from other sources.

**(b) Non-current intangible assets and property, plant and equipment**

Purchased non-current assets are valued at their acquisition cost, which consists of the price at which an asset has been acquired plus costs related to the acquisition (customs duty, transport, assembling costs, insurance etc.).

The acquisition cost of property, plant and equipment does not include borrowing costs or realized exchange rate differences, which arose before the item of property, plant and equipment was put into use.

The acquisition cost of non-current intangible assets does not include borrowing costs, which arose before the non-current intangible assets were put into use.

Self-constructed non-current assets are valued at their conversion cost. Conversion cost includes all direct costs incurred during production or other activities and indirect costs related to production or other activities.

Research costs are not capitalized; they are expensed in the accounting period in which they are incurred. Development costs are recognized in the period in which they are incurred. However, development costs relating to a definable product or process that is demonstrated to be technically and commercially feasible, and for which the Company has sufficient resources to bring to market, are recognized as assets to the extent that such costs are expected to be recovered from future economic benefits.

Capitalized development costs are allocated on a systematic basis to future accounting periods based on the best estimate of the time period over which the product or process is expected to be sold or used, subject to a maximum of 5 years. If impaired, the capitalized development costs are written down to their recoverable amount.

Amortization of non-current intangible assets is based on the expected useful lives of the assets. Amortization commences on the first day of the month following the date the non-current asset was put into use. Low-value non-current intangible assets with an acquisition cost (or conversion cost) of EUR 2 400 or less are written off when the asset is put into use. Estimated useful life, amortization method, and amortization rate are described in the following table:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ 2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

	Estimated useful life in years	Amortization method	Annual rate of amortization in %
Software	5–10	straight line	10–20
Valuable rights (licence)	10	straight line	10

Depreciation of property, plant and equipment is based on the expected useful lives of the assets. Depreciation commences on the first day of the month following the date the asset was put into use. Low-value non-current tangible assets with acquisition costs (or conversion costs) of EUR 1,700 or less are written off when the asset is put into use. Land is not depreciated. Estimated useful life, depreciation method and depreciation rate are described in the following table:

	Estimated useful life in years	Depreciation method	Annual rate of depreciation in %
Structures	30 – 123	straight line	0,81 – 3,33
Machinery and equipment	2 - 10	straight line	10 – 50
Vehicles	4 - 7	straight line	14,29 – 25
Airplane	12 - 20	straight line	5 – 8,33
Helicopter	30 – 40	straight line	2,5 – 3,33

#### Assesment of assets value

Value adjustment are based on the precautionary principle, if it is reasonable to assume that there has been reduction of the value of assets compared to its carrying value. Value adjustment books in the amount of reasonable presumption of impairment compared to its carrying value.

#### (c) Securities and ownership interests

Securities and ownership interests (except for the securities held for trading) are valued at their acquisition costs, including costs related to the acquisition, less any impairment of the securities and ownership interests.

The shares held to end of accounting period date are valued using the equity method.

#### (d) Inventory

Inventory is valued at the lower of its acquisition costs (purchased inventory), conversion costs (own work capitalised), or its net realizable value.

Acquisition costs include the price at which inventory has been acquired plus costs related to the acquisition (customs duty, transport, insurance, commissions, discount, etc.). Borrowing costs are not capitalised. The cost of inventory is based on the weighted average principle.

Conversion costs include direct costs (direct material, direct labour and other direct costs) and part of indirect costs directly related to own work capitalised (production overheads). Production overheads are included in the conversion costs based on the stage of production. Administrative overheads and selling costs are not included in the conversion costs. Borrowing costs are not capitalised.

Net realizable value is the estimated selling price less the estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

Inventory is written down for any impairment of value.

#### (e) Construction contracts

During the period of 2023, the Company did not recognize construction contracts..

#### (f) Construction of real estates

During the period of 2023, the Company did not recognize the construction of real estate.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**(g) Receivables**

Receivables are valued at their nominal value except for: assigned receivables and receivables acquired via a contribution to share capital which are valued at their acquisition costs including costs relating to the acquisition. Receivables are decreased by the write-downs for any amounts expected to be irrecoverable.

Long-term receivables are valued at the end of accounting period date at their present value. The difference between the nominal value and the present value is recorded by creating a provision.

**(h) Cash, stamps and vouchers**

Cash, stamps and vouchers are valued at their nominal value.

**(i) Prepaid expenses and accrued income**

Prepaid expenses and accrued income are presented in accordance with the matching principle in terms of substance and time.

**(j) Impairment of assets and value adjustments**

Value adjustments are based on the precautionary principle when it may be supposed that there is an impairment of assets compared to its carrying value. Value adjustment books in the amount of reasonable presumption of impairment compared to its carrying value. Value adjustments will cancel or will change their amount, if there is a change assumption impairment.

**(k) Provisions**

A provision is a liability representing the existing obligation of the company arising from past events and it is probable that future economic benefits will reduce it. Provisions are liabilities of uncertain timing or amount and are stated at an estimated amount needed to meet the existing obligations of the date on which the financial statements.

Additions to provisions are recorded in the relevant expense and asset account to which the undertaking belongs. Use of the provision shall be debited to the account of the competent provision with a corresponding entry credited to the relevant account liabilities. Dissolution of unnecessary provision or part thereof shall be charged in the opposite accounting entry as to create it.

Provisions for bonuses, rebates, discounts and refund the purchase price for complaints is recognized as a reduction of revenue originally achieved with a corresponding entry to the account provisions.

**(l) Liabilities**

Liabilities are valued at their nominal value except for: assumed liabilities which are valued at their acquisition costs at the time of their assumption. If reconciliation procedures reveal that the actual amount of liabilities differs from the amount recorded in the accounting books, the actual amount shall be used to value these liabilities in the accounting books and financial statements.

**(m) Deferred taxes**

Deferred taxes (deferred tax assets and deferred tax liabilities) relate to the following:

- a) temporary differences between the carrying value of assets and the carrying value of liabilities presented in the balance sheet and their tax base;
- b) tax losses which are possible to carry forward to future periods, being understood as the possibility of deducting these tax losses from the tax base in the future; and
- c) unused tax deductions and other tax claims, which are possible to carry forward to future periods.

**(n) Accrued expenses and deferred income**

Accrued expenses and deferred income are presented in accordance with the matching principle in terms of substance and time.

**(o) Emission quotas**

During the accounting period of 2023, the Company did not report emission quotas.

**(p) Subsidies from the state budget**

An entitlement to a subsidy from the state budget shall be accounted for if it is virtually certain that the entity will comply with the conditions attached to the subsidy and that the subsidy will be received.

Subsidies for the Company's operation are initially recorded as deferred income and are released into operating revenue in relation to the recognition of expenses incurred for the purpose for which subsidies for operation have been granted.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Subsidies for acquisition of non-current intangible assets and property, plant and equipment are initially recorded as deferred income and are released into Income Statement in relation to the depreciation of non-current assets for which subsidies have been granted.

**(q) Leasing**

Assets leased through operating leases are presented by the owner, not by the lessee.

A financial lease is the acquisition of property, plant and equipment on the bases of a lease agreement with an agreed right to purchase the leased asset for agreed payments during the agreed period of lease. Assets leased through financial leasing are recognized and depreciated by the lessee, not by the owner.

The asset received by the lessee shall be recorded in the accounting of the lessee at the day when the asset is received as a debit of a relevant asset account with a corresponding credit entry to account 474 – Lease liabilities in the amount of agreed payments decreased by the unrealized financial costs.

Agreed payments included the purchase price for which the ownership title to the leased asset is transferred from the lessor to the lessee at the end of the agreed period of financial leasing of the asset. Agreed period of lease is at least 60% of the depreciation period according to tax regulations, but at least 3 years. Lease payment is allocated between the repayment of principal and financial expenses, calculated with the effective interest method. Financial expenses are accounted for as a debit on account 562 – Interests.

**(r) Derivatives**

During the accounting period of 2023, the Company did not recognize derivative transactions.

**(s) Assets and liabilities hedged by derivatives**

During the accounting period of 2023, the Company did not recognize assets and liabilities hedged by derivatives.

**(t) Foreign currency**

Assets and liabilities denominated in foreign currency are translated to Euro as at the date of the accounting transaction by the reference exchange rate determined and declared by the European Central Bank or National Bank of Slovakia as at the date preceding the date of the accounting transaction.

An increase in the foreign currency purchased with Euro currency is valued according to the exchange rate at which this foreign currency was purchased.

In case of a decrease in the same foreign in cash or in a foreign exchange account, reference exchange rate determined and declared by the European Central Bank or National Bank of Slovakia as at the date preceding the date of the accounting transaction is used for the valuation of a decrease in the foreign currency in Euros.

Assets and liabilities denominated in a foreign currency (except for advance payments made and advance payments received) are translated to Euro at the Balance Sheet date according to the reference exchange rate determined and declared by the European Central Bank or the National Bank of Slovakia as at the Balance Sheet date, and are recorded with an impact on profit or loss.

Advance payments made and advance payments received in foreign currencies to or from bank account maintained in this currency are translated to Euro as at the date of the accounting translation by the reference exchange rate determined and declared by the European Central Bank or the National Bank of Slovakia as at the date preceding the date of the accounting transaction. They are not retranslated as of the Balance Sheet date.

Advance payments made and advanced payments received in a foreign currency to or from bank account maintained in Euro are translated to Euro by the exchange rate for which these values were purchased or sold.

**(u) Revenue**

Revenue from own work and merchandise is net of value added tax. Revenue is also reduced by discounts and reductions (quick payments discounts, bonuses, rebates and credit notes, etc.), irrespective of whether a customer was entitled to a discount in advance or whether a discount was agreed subsequently.

Revenues from sales of products and goods are recognized at the date of delivery of goods under the Commercial Code, Incoterms and other terms agreed in the contract.

Revenues from sales of services are recognized in the accounting period in which the services are rendered.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Interest incomes are recognized evenly throughout the period that the material and temporal concern / on an accrual basis using the effective interest method.

**(v) Correction of errors from previous periods**

If a company finds in the current accounting period significant mistake regarding the previous accounting period correct this error in the accounts 428 – Retained earnings and 429 – Retained loss, without effect on earnings in the current accounting period. Correction of significant errors of previous accounting periods are recognized in the current accounting period to the respective cost or revenue account.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**F. INFORMATION ABOUT DATA ON THE ASSET SIDE OF THE BALANCE SHEET****1. Non-current intangible assets and property, plant and equipment**

Information on the movements of non-current intangible assets and property, plant and equipment from 1 January 2023 to 31 December 2023 and for the comparative period from 1 January 2022 to 31 December 2022 is shown in the annex of these notes.

The Company leases five personal cars with acquisition cost of EUR 243.647,- (net book value as at 31. December 2023: EUR 79.276,- and net book value as at 31. December 2022: EUR 140.189,-) which are acquired by the financial leasing provided by Tatra-leasing, s.r.o. and VUB, a.s.. This personal car are established lien until full repayment of this asset.

The Company acquired the aircraft with acquisition cost of EUR 8.015.989,- in the year 2019 (net book value as at 31. December 2023: EUR 5.121.576,- and net book value as at 31. December 2022: EUR 5.789.576,-). The aircraft was acquired by the credit installment. This aircraft is established lien until full repayment of this asset.

The Company owns the historical building in a fair value of EUR 7.785.675,- (net book value as at 31. December 2023: EUR 7.121.035,- and net book value as at 31. December 2022: EUR 7.184.334,-), technical improvement of the historical building in a fair value of EUR 8.261.223,- (net book value as at 31. December 2023: EUR 4.910.425,- and net book value as at 31. December 2022: EUR 5.317.882,-) and the land related with this building in a fair value of EUR 2.066.459,-. The building and land is established lien to the Československá obchodná banka, a.s..

In the year 2023 the Company acquired information technology and equipments with acquisition cost of EUR 41.342,-, software with acquisition cost of EUR 3.555,- and technical improvement of the building with acquisition cost of EUR 5.529,-.

In the year 2023 the Company discard for the sale software in net book value of EUR 178.224,-, information technology in net book value of EUR 5.599,-, helicopter in net book value of EUR 1.101.859,- and personal car in net book value of EUR 59.845,-.

Long tangible assets are insured against theft and natural disaster up to TEUR 28.568,- (in 2022: TEUR 32.067,-).

The Company's property, plant and equipment is insured against risks as follows:

<b>1. <u>Property insurance</u></b>			
- Intangible assets	insured sum up	TEUR	16.097 *
- Tangible fixed assets	insured sum up	TEUR	745 *
- Building components	insured sum up	TEUR	20
- Glass panels	insured sum up	TEUR	20
- Works of art	insured sum up	TEUR	73
- Cash and valuables	insured sum up	TEUR	200
- Costs of debris disposal	insured sum up	TEUR	100
- Costs of disassembly or reassembly	insured sum up	TEUR	30
- Electronics	insured sum up	TEUR	230
- Technological parts of buildings	insured sum up	TEUR	1.050
* Accumulated capital sum for all insurance places			
<b>2. <u>Property damage insurance</u></b>			
- General liability	insured sum up	TEUR	1.100
- Work accidents	insured sum up	TEUR	100
- Rented real estate	insured sum up	TEUR	500
- Property	insured sum up	TEUR	200
<b>3. <u>Corporate liability insurance</u></b>			
- <u>Liability</u>	insured sum up	TEUR	10.000
<b>4. <u>Insurance of vehicles (airplane and helicopter)</u></b>			
- third party liability insurance (airplane OM-BLS)	insured sum up	TUSD	100.000

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

-	motor hull insurance (airplane OM-BLS)	insured sum up	TUSD	8.600
5. <u>Insurance of vehicles (motor vehicles)</u>				
-	third party liability insurance – Kooperatíva insurance limit:			
a)	health damage		TEUR	6.000
b)	property damage		TEUR	6.000
-	motor hull insurance Kooperatíva	insured sum up	TEUR	1.420

Information on pledged property, plant and equipment is shown in the following table:

Property, plant and equipment	Value in the current accounting period in EUR
Property, plant and equipment with established lien	19 298 770

## 2. Non-current financial assets

Information on the movements of non-current financial assets from 1 January 2023 to 31 December 2023 and for the comparative period from 1 January 2022 to 31 December 2022 is shown in the annex of these notes.

Additions to non-current financial assets during the accounting period : EUR 100,- per subsidiary KRAFTLER, s.r.o. in which the Company has the 51 % share – for the purpose of acquisition costs, EUR 444.000,- per subsidiary ZLH Plus, a.s. in which the Company has the 100 % share – for the purpose of increase in share capital, EUR 12.747.471,- per subsidiary TATRAVAGÓNKA a.s. in which the Company has the 50 % share – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 1.842.663,- per subsidiary Experss Group, a.s. in which the Company has the 100 % share – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 60.004,- per subsidiary Optifin Energo, s.r.o. in which the Company has the 100 % share – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 298.323,- per subsidiary ZLH Plus, a.s. in which the Company has the 100 % share - for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 1.071.886,- per subsidiary TREVA s.r.o. in which the Company has the 100 % share - for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 218.018,- per subsidiary ZTS Sabinov, a.s. in which the Company has the 69,56 % share of voting rights – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 15.177,- per subsidiary KRAFTLER, s.r.o. in which the Company has the 51 % share – for the purpose of revaluation by the equity method.

Disposals to non-current financial assets during the accounting period: EUR 5.000.000,- per subsidiary EBA, s.r.o. in which the Company has the 100 % share – for the purpose of reduction of share capital, EUR 1.552.396,- per subsidiary G&S Rail Investment in which the Company has the 100 % share – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 12.143,- per subsidiary Optifin Real, a.s. in which the Company has the 66,7 % share– for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 908.087,- per subsidiary EBA, s.r.o. in which the Company has 100 % share – for purpose of revaluation by the equity method and EUR 474.728,- per subsidiary GEARWORKS, a.s. in which the Company has the 50 % share – for purpose of revaluation by the equity method.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

The table below shows equity as at 31 December 2023 and net profit/loss for the 2023 accounting period for subsidiaries, joint ventures, associated companies and other financial investments:

Business name and address of the entity in which the Company has the shares of the non-current financial assets	Current accounting period (year 2023)				
	The interest of the entity's share capital in %	The interest of the entity's voting rights in %	The value of entity's equity, in which the Company has the shares of the non-current financial assets	Net profit of the entity, in which the Company has the shares of the non-current financial assets	The accounting value of the non-current financial assets
a	b	c	d	e	f
<b>a) Subsidiaries</b>					
Optifin Real, a.s.	66,7	66,7	409 784	-2 775	273 326
ZLH Plus, a.s.	100	100	4 618 677	282 560	4 618 677
TREVA s.r.o.	100	100	9 852 358	1 066 410	9 852 358
Express Group, a.s.	100	100	2 776 876	2 401 176	2 776 876
Optifin Energo, s.r.o.	100	100	2 064 572	274 795	2 064 572
TATRAVAGÓNKA, a.s.	50	50	206 473 471	25 494 942	103 236 896
EBA, s.r.o.	100	100	5 136 900	2 676 051	5 136 900
G&S Rail Investments, Švajčiarsko	100	100	5 334 143	229 775	5 334 143
ZŽS Sabinov, a.s.	29,84	69,56	4 359 739	257 980	1 286 123
Trade Management, s.r.o.	50	50	-625 782	-163 556	0
KRAFTLER, s.r.o.	51	51	39 651	29 706	20 222
<b>b) Associated companies</b>					
<b>Joint ventures</b>					
VÍTKOVICE GEARWORKS,a.s.	50	50	755 056	-622 998	377 528
<b>Non-current financial assets total</b>					<b>134 977 621</b>

As of the date of the financial statements, the company does not report long-term financial assets on which a lien would be established in favor of third parties.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ 2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

The table below shows equity as of 31 December 2022 and net profit/loss for the 2022 previous period subsidiaries, joint-ventures, associated companies and other financial investments:

Business name and address of the entity in which the Company has the shares of the non-current financial assets	Previous accounting period (year 2022)				
	The interest of the entity's share capital in %	The interest of the entity's voting rights in %	The value of entity's equity, in which the Company has the shares of the non-current financial assets	Net profit of the entity, in which the Company has the shares of the non-current financial assets	The accounting value of the non-current financial assets
a	b	c	d	e	f
<b>a) Subsidiaries</b>					
Optifin Real, a.s.	66,7	66,7	427 990	-2 735	285 469
ZLH Plus, a.s.	100	100	3 876 354	191 289	3 876 354
TREVA s.r.o.	100	100	8 780 472	-440 346	8 780 472
Express Group, a.s.	100	100	934 213	954 633	934 213
Optifin Energo, s.r.o.	100	100	2 004 568	62 873	2 004 568
TATRAVAGÓNKA, a.s.	50	50	180 978 849	8 249 690	90 489 425
EBA, s.r.o.	100	100	11 044 987	3 692 595	11 044 987
G&S Rail Investments, Švajčiarsko	100	100	6 886 539	-26 177	6 886 539
ZŤS Sabinov, a.s.	29,84	69,56	3 620 695	-613 796	1 068 105
Trade Management, s.r.o.	50	50	-462 226	-470 785	0
KRAFTLER, s.r.o.	100	100	4 945	-55	4 945
<b>b) Associated companies</b>					
<b>Joint ventures</b>					
VÍTKOVICE GEARWORKS,a.s.	50	50	1 704 512	-4 514 513	852 256
<b>Non-current financial assets total</b>					<b>126 227 333</b>

Note:

Revaluation as of 31 December 2023

Revaluation of shares in the company Optifin Invest Ltd. is based on the final accounts of subsidiaries, joint-ventures and associated companies to 31. December 2023.

The Company as a sole partner decided to decrease the registered capital of the subsidiary EBA, s.r.o. in amount of EUR 5.000.000,-. The decrease in the registered capital were recorded in the Commercial register as of 24<sup>th</sup>.November 2023.

The Company as a sole partner decided to increase the registered capital of the subsidiary ZLH Plus, a.s. in amount of EUR 444.000,-. The increase in the registered capital were recorded in the Commercial register as of 03<sup>rd</sup>.October 2023.

The general meeting of the company KRAFTLER, s.r.o. decided to increase the share capital by the amount of EUR 100,-. The increase was entered in to the Commercial register on 13<sup>th</sup> April 2023.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Revaluation as of 31 December 2022

Revaluation of shares in the company Optifin Invest Ltd. is based on the final accounts of subsidiaries, joint-ventures and associated companies to 31. December 2022 except of revaluation of shares in the subsidiaries G&S Rail Investments Switzerland which are..based on the preliminary accounts to 31.December 2022.

On 11<sup>th</sup> July 2022 the company Optifin Invest Ltd. bought the 100 % share in the company KRAFTLER, s.r.o.. The acquisition of the share was entered in to the Commercial Register on 15<sup>th</sup> July 2022.

The general meeting of the company Trade Management s.r.o. decided to increase the share capital by the amount of EUR 100.000,-. The increase was entered in to the Commercial register on 23<sup>th</sup> June 2022.

The structure of long-term loans is shown in the following table:

Long-term loans	Balance at the beginning of the accounting period	Increase in value	Decrease in value	Removing the loan in the accounting period	Balance at the end of the accounting period
a	b	c	d	e	f
Due over 5 years	0	0	0	0	0
Due over 3 to 5 years	1 350 000	0	0	0	1 350 000
Due over 1 to 3 years	0	0	0	0	0
Due within 1 year inclusive	0	0	0	0	0
<b>Total long-term loans</b>	<b>1 350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 350 000</b>

**3. Inventory**

The Company as of 31 December 2023 or during the accounting period 2023 created no adjustments to inventory.

The Company as of 31 December 2023 has no stocks, which would be pledged.

**4. Information on construction contracts**

The Company did not account for any construction contracts transactions during the current period 2023.

**5. Information about construction of real estate intended for sale**

The Company did not account for any construction of real estate intended for sale transactions during the current period 2023.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**6. Receivables**

The movements in the value adjustment to receivables during the accounting period are presented in the following table:

Current accounting period (2023)					
Receivables	Value adjustment as of 01/01/2022	Creation of value adjustment	Release of value adjustment due to cease of justification	Release of value adjustment in relation with disposal of asset from accounting books	2Value adjustment as of 31/12/2022
a	b	c	d	e	f
Trade receivables	4 754	0	0	1 254	3 500
Receivables from a subsidiary and a parent	0	0	0	0	0
Other intercompany receivables	0	2 009	0	0	2 009
Receivables from shareholders, members and association	0	0	0	0	0
Other receivables	255 530	15 278	0	0	270 808
<b>Total receivables</b>	<b>260 284</b>	<b>17 287</b>	<b>0</b>	<b>1 254</b>	<b>276 317</b>

The ageing structure of receivables for the current accounting period is presented in the following table:

Receivables as of 31/12/2023	Due	Overdue	Total receivables
a	b	c	d
<b>Long-term receivables</b>			
Trade receivables	123 092	0	123 092
Receivables from a subsidiary and a parent	0	0	0
Other intercompany receivables	0	0	0
Receivables from shareholders, members and association	0	0	0
Other receivables	0	0	0
<b>Total long-term receivables</b>	<b>123 092</b>	<b>0</b>	<b>123 092</b>
<b>Short-term receivables</b>			
Trade receivables	309 645	777 105	1 086 750
Receivables from a subsidiary and a parent	1 057 000	69 441	1 126 441
Other intercompany receivables	0	2 009	2 009
Receivables from shareholders, members and association	1 715 398	0	1 715 398
Social security	0	0	0
Tax receivables and subsidies	0	0	0
Other receivables	9 204 320	533 605	9 737 925
<b>Total short-term receivables</b>	<b>12 286 363</b>	<b>1 382 160</b>	<b>13 668 523</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

The ageing structure of receivables for the previous accounting period is presented in the following table:

Receivables as of 31/12/2022	Due	Overdue	Total receivables
a	b	c	d
<b>Long-term receivables</b>			
Trade receivables	123 092	0	123 092
Receivables from a subsidiary and a parent	0	0	0
Other intercompany receivables	0	0	0
Receivables from shareholders, members and association	0	0	0
Other receivables	0	0	0
<b>Total long-term receivables</b>	<b>123 092</b>	<b>0</b>	<b>123 092</b>
<b>Short-term receivables</b>			
Trade receivables	172 351	1 340 771	1 513 122
Receivables from a subsidiary and a parent	1 070 453	0	1 070 453
Other intercompany receivables	0	2 009	2 009
Receivables from shareholders, members and association	35 000	0	35 000
Social security	4 039	0	4 039
Tax receivables and subsidies	0	0	0
Other receivables	6 277 427	686 023	6 963 450
<b>Total short-term receivables</b>	<b>7 559 270</b>	<b>2 028 803</b>	<b>9 588 073</b>

Information on receivables secured by a lien or other form of security is shown in the following table:

Description of security	Current accounting period (2023)	
	Value of the security	Value of receivable
a		
Receivables secured by a lien or other form of security	x	x
Value of pledged receivables	195 367	1 704 000

## 7. Financial accounts

Cash on hand, bank accounts, and securities are presented in financial accounts. The bank accounts are at the Company's full disposal except for the bank account in ČSOB in amount of EUR 309.453,-

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Overview of individual items of financial accounts is presented in the following table:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Cash on hand, stamps and vouchers	7 528	2 050
Current bank accounts	2 086 702	475 848
Term deposits	309 453	309 453
Cash in transit	0	0
<b>Total</b>	<b>2 403 683</b>	<b>787 351</b>

**8. Current financial assets**

The Company in the accounting period 2023 did not recognize the current financial assets.

**9. Accruals/deferrals**

Description of accruals/deferrals items:

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Prepaid expenses - long-term, out of it:</b>	<b>4 934</b>	<b>18 342</b>
Service agreements	4 931	7 821
Other	3	10 521
<b>Prepaid expenses - short-term, out of it:</b>	<b>56 062</b>	<b>172 819</b>
Insurance	8 024	12 500
Rent	7 500	0
Promotion, advertising	10 000	120 000
Licence	12 870	7 442
Other	17 668	32 877
<b>Accrued income - longterm, out of it:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Accrued income - short-term, out of it:</b>	<b>3 341</b>	<b>2 591</b>
Subsidies	0	0
Other	3 341	2 591
<b>Total</b>	<b>64 337</b>	<b>193 752</b>

**G. INFORMATION ABOUT DATE ON LIABILITIES SIDE OF THE BALANCE SHEET****1. Equity**

Information on equity is provided in Part C and P.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**2. Provisions**

Overview of provisions for the current accounting period is presented in the following table:

a	Current accounting period (2023)					Balance as of 31/12/2023 f
	Balance as of 01/01/2023 b	Creation c	Use d	Reversal e		
<b>Long-term provisions, out of which:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Other long-term provisions</b>						
Other	0	0	0	0	0	0
Retirement	0	0	0	0	0	0
<b>Other long-term provisions - total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Short-term provisions, out of which:</b>	<b>202 228</b>	<b>241 410</b>	<b>146 751</b>	<b>55 477</b>		<b>241 410</b>
<b>Legal short-term provisions</b>						
Vacation pay including social security	131 013	169 795	76 036	54 977		169 795
Other	0	0	0	0		0
<b>Legal short-term provisions - total</b>	<b>131 013</b>	<b>169 795</b>	<b>76 036</b>	<b>54 977</b>		<b>169 795</b>
<b>Other short-term provisions</b>						
Audit of financial statements and preparation of tax return and consolidated financial statement	71 215	71 615	70 715	500		71 615
Other	0	0	0	0		0
	<b>71 215</b>	<b>71 615</b>	<b>70 715</b>	<b>500</b>		<b>71 615</b>
Non-invoiced supplies of assets	0	0	0			0
<b>Other short-term provisions- total</b>	<b>71 215</b>	<b>71 615</b>	<b>70 715</b>	<b>500</b>		<b>71 615</b>

**Unbilled supplies of assets**

Provisions for unbilled supplies of assets are recorded with no impact on profit or loss.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Overview of provisions for the previous accounting period is presented in the following table:

a	Previous accounting period (2022)				
	Balance	Creation	Use	Reversal	Balance
	as of 01/01/2022				as of 31/12/2022
b	c	d	e	f	
<b>Long-term provisions, out of which:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Other long-term provisions</b>					
Other	0	0	0	0	0
Retirement	0	0	0	0	0
<b>Other long-term provisions - total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Short-term provisions, out of which:</b>	<b>191 486</b>	<b>202 228</b>	<b>191 486</b>	<b>0</b>	<b>202 228</b>
<b>Legal short-term provisions</b>					
Vacation pay including social security	120 271	131 013	120 271	0	131 013
Other	0	0	0	0	0
<b>Legal short-term provisions - total</b>	<b>120 271</b>	<b>131 013</b>	<b>120 271</b>	<b>0</b>	<b>131 013</b>
<b>Other short-term provisions</b>					
Audit of financial statements and preparation of tax return and consolidated financial statement	71 215	71 215	71 215	0	71 215
Other	0	0	0	0	0
	<b>71 215</b>	<b>71 215</b>	<b>71 215</b>	<b>0</b>	<b>71 215</b>
Non-invoiced supplies of assets	0	0	0		0
<b>Other short-term provisions- total</b>	<b>71 215</b>	<b>71 215</b>	<b>71 215</b>	<b>0</b>	<b>71 215</b>

### 3. Liabilities

The structure of liabilities (except for bank loans) according to maturity for the current accounting period is presented in the following table:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Liabilities due over five years	1 804 483	0
Liabilities due within one to five years	5 336 071	5 054 251
<b>Total long-term liabilities</b>	<b>7 140 554</b>	<b>5 054 251</b>
Liabilities due within one year	12 598 173	14 651 044
Liabilities overdue	5 449 231	5 778 105
<b>Total short-term liabilities</b>	<b>18 047 404</b>	<b>20 429 149</b>

Deferred tax liability (account 481) is not part of the tables on aging structure of payables. Information on the deferred tax is presented in part G.4. .

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

The Company registers the liabilities relating to financial leasing of 5 personal cars. The amount of future payments divided into the principal and interest according to maturity is presented in the following table:

	31. 12. 2023			31. 12. 2022		
	Liabilities due within one year	Liabilities due within one to five years	Liabilities due over five years Total long-term liabilities	Liabilities due within one year	Liabilities due within one to five years	Liabilities due over five years Total long-term liabilities
a	b	c	d	e	f	g
Principal	53 595	28 963	0	58 731	82 557	0
Financial cost	1 191	507	0	2 212	1 697	0
<b>Total</b>	<b>54 786</b>	<b>29 470</b>	<b>0</b>	<b>60 943</b>	<b>84 254</b>	<b>0</b>

Finance lease liabilities are covered by a lien on the subject of hiring up to EUR 79.276,-.

#### 4. Deferred tax liability

The calculation of the deferred tax liability is presented in the following table:

	31.12.2023	31.12.2022
Temporary differences between the carrying value of assets and their tax base, of which:	11 205 180	12 577 996
– deductible	0	0
– taxable	11 205 180	12 577 996
Temporary differences between the carrying value of liabilities and their tax base, of which:	0	0
– deductible	0	0
– taxable	0	0
Tax loss carried forward for future periods	0	0
Possibility to claim unused tax deductions	0	0
Income tax rate (in %)	21	21
<b>Deferred tax asset</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Recognised tax asset</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Recorded as decrease of expenses	0	0
Recorded in equity	0	0
<b>Deferred tax liability</b>	<b>2 353 088</b>	<b>2 641 379</b>
<b>Change in deferred tax liability</b>	<b>-288 291</b>	<b>-88 310</b>
Recorded as an expense	-288 291	-88 310
Recorded in equity	0	0
Others	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**5. Social fund**

The creation of and drawing from the social fund during the accounting period are presented in the following table:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Opening balance of social fund</b>	<b>349 963</b>	<b>357 600</b>
Creation of social fund against expenses	8 528	6 960
Creation of social fund from profit	0	0
Other creation of social fund	0	0
<i>Total creation of social fund</i>	<i>8 528</i>	<i>6 960</i>
<i>Drawing of social fund</i>	<i>18 998</i>	<i>14 597</i>
<b>Closing balance of social fund</b>	<b>339 493</b>	<b>349 963</b>

According to Social Fund Act, part of the social fund must be created against expenses and part can be created from retained earnings. According to Social Fund Act, the social fund is used to satisfy social, health, recreation, and other needs of employees.

**6. Bank loans**

Bank loans are detailed in the table below:

Item designation	Currency	Interest rate p.a. %	Maturity	Principal in local currency 31.12.2023	Principal in EUR 31.12.2023	Principal in local currency 31.12.2022
a	b		d	e	f	g
<b>Long-term bank loans</b>						
Bank loan no. 1415/14/21 ČSOB, a.s.	EUR	see Part I, point 1	30.4.2025	592 000	592 000	1 704 000
<b>Total long-term bank loans</b>				<b>592 000</b>	<b>592 000</b>	<b>1 704 000</b>
<b>Short-term bank loans</b>						
Bank loan no. S02406/2015 Tatra banka, a.s.	EUR	see Part I, point 1	30.6.2023	0	0	695 640
Bank loan no. S01215/2018 Tatra banka, a.s.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2023	0	0	595 000
Credit cards	EUR	see Part I, point 1	20.1.2024	2 942	2 942	3 244
Bank loan no. 1415/14/21 ČSOB, a.s.	EUR	see Part I, point 1	31.10.2024	1 112 000	1 112 000	1 112 000
<b>Total short-term bank loans</b>				<b>1 114 942</b>	<b>1 114 942</b>	<b>2 405 884</b>
<b>Total</b>				<b>1 706 942</b>	<b>1 706 942</b>	<b>4 109 884</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

The structure of borrowings is shown in the following table:

Item designation	Currency	Annual interest %	Maturity	Principal in local currency 31.12.2023	Principal in EUR 31.12.2023	Principal in local currency 31.12.2022
a	b	c	d	e	f	g
<b>Long-term borrowings</b>						
		3M LIBOR+2,23%				
RBI Leasing GmbH Aircraft EXPORTNO - IMPORTNÁ BANK SR	USD	p.a.	30.9.2027	3 105 443	2 810 356	3 827 621
Alexej Beljajev	EUR	0,9 % p.a.	30.9.2024	0	0	1 033 111
Michal Lazar	EUR	5 % p.a.	31.12.2025	1 078 630	1 078 630	
	EUR	0,9 % p.a.	31.12.2025	1 078 630	1 078 630	0
<b>Total long-term borrowings</b>				<b>x</b>	<b>2 810 356</b>	<b>x</b>
<b>Short-term borrowings</b>						
		3M LIBOR+2,23%				
RBI Leasing GmbH Aircraft EXPORTNO - IMPORTNÁ BANK SR	USD	p.a.	31.12.2024	722 177	653 554	722 177
Alexej Beljajev	EUR	0,9 % p.a.	30.9.2024	1 033 111	1 033 111	1 440 000
Michal Lazar	EUR	5 % p.a.	2.6.2023	0	0	1 028 630
Michal Lazar	EUR	5 % p.a.	2.6.2023	0	0	1 028 630
Michal Lazar	EUR	5 % p.a.	31.12.2024	1 027 397	1 027 397	
Kamil Bernáth	EUR	3 % p.a.	31.5.2023	0	0	70 000
TREVA, s.r.o.	EUR	see Part I,point 1	31.12.2024	220	220	924
Optifin Energo, s.r.o.	EUR	see Part I,point 1	31.12.2024	9 456	9 456	13 215
ZTS Sabinov a.s.	EUR	see Part I,point 1	31.12.2024	25 555	25 555	248 469
EBA s.r.o.	EUR	see Part I,point 1	31.12.2024	6 679 534	6 679 534	7 793 220
Express Group a.s.	EUR	see Part I,point 1	31.12.2024	356 091	356 091	799
TATRAVAGÓNKA, a.s.	EUR	see Part I,point 1	31.12.2024	0	0	1 765 733
Premium Fit, s.r.o.	EUR	see Part I,point 1	31.12.2024	0	0	921
<b>Total short-term borrowings</b>				<b>x</b>	<b>9 784 918</b>	<b>x</b>
<b>Short-term financial assistance</b>						
<b>Total short-term financial assistance</b>				<b>x</b>	<b>0</b>	<b>x</b>
<b>TOTAL</b>				<b>x</b>	<b>12 595 274</b>	<b>x</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 7. Accruals/deferrals

The structure of accruals/deferrals is presented in the following table:

Item designation	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Accrued expenses - long-term, out of it</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Accrued expenses - short-term, out of it:</b>	<b>1 398</b>	<b>2 446</b>
Interest	1 259	2 446
Others	139	-
<b>Deferred income - long-term, out of it:</b>	<b>941</b>	<b>1 882</b>
Sublicense rights	941	1 882
<b>Deferred income - short-term, out of it:</b>	<b>941</b>	<b>942</b>
Sublicense rights	941	942
<b>Total</b>	<b>3 280</b>	<b>5 270</b>

## H. INFORMATION ON INCOME

### 1. Revenues from own work and goods

Revenues from own work and merchandise according to the individual segments, i.e. types of products and services and main territories, is presented in the table below:

	2023	2022
rent and other services relating to rent	886 979	936 555
fees for mediation, consultancy, bookkeeping	88 392	1 307 792
Mediation	0	0
other services	468 890	382 267
activities for the association	3 626 702	0
revenues from the sale of goods	33 021	0
<b>Total</b>	<b>5 103 984</b>	<b>2 626 614</b>

### 2. Changes in internal inventory

The Company did not account for any internal inventory during the current period 2023.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**3. Capitalised costs, operating income, financial income and extraordinary income**

Overview of income related to capitalized costs, income from operations, financial operations and extraordinary activities is presents in the table below:

	2023	2022
<b>Significant items related to capitalized costs, including:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Self-constructed property, plant and equipment	0	0
Other	0	0
<b>Other significant items of operating income, including:</b>	<b>120 893</b>	<b>71 178</b>
Assignment of receivables	80 772	10 245
Operating income claims	26 505	4 896
Subsidies from the state budget	10 879	34 114
Other	2 737	21 923
<b>Financial revenues, including:</b>	<b>4 559 121</b>	<b>2 952 403</b>
<i>Exchange rate gains, including:</i>		
Exchange rate gains as at the balance sheet date	220 163	514 968
	202 842	491 014
<i>Other significant items of financial income, including:</i>		
Income from securities and ownership interests in a subsidiary	4 338 958	2 437 435
Interest income	4 052 312	2 227 994
	286 646	209 441

**4. Net turnover**

The net turnover of the Company for the purpose of determination of obligation to have financial statements audited by an auditor [Section 19 (1a) of Act on Accounting] is presented in the following table:

	2023	2022
Revenues from own products	0	0
Revenues from services provided	5 070 963	2 626 614
Revenues from merchandise	33 021	0
Other income related to ordinary activities	4 338 958	2 437 435
<b>Total net turnover</b>	<b>9 442 942</b>	<b>5 064 049</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ 2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

**I. INFORMATION ON EXPENSES****1. Costs of services provided, other operating expenses, financial and extraordinary expenses**

Overview of costs of services provided, other operating expenses, financial and extraordinary expenses is presented in the following table:

	2023	2022
<b>Costs of services provided, out of which:</b>	<b>3 931 908</b>	<b>3 557 568</b>
<i>Costs related to auditor, audit company, out of which:</i>	<i>75 000</i>	<i>75 000</i>
Audit of the individual financial statements, consolidated FS	75 000	75 000
Other assurance services	0	0
Related services	0	0
Tax consulting	0	0
Other non-audit services	0	0
 <i>Other significant items of costs of services provided, out of which:</i>	 <i>3 856 908</i>	 <i>3 482 568</i>
Trainings	764	1 727
Operation of airplane, helicopter	864 006	948 328
Communication (telephones, data services, IT)	667 815	491 953
Rent (including services relating to rent)	82 641	121 078
Legal, economic and other consultancy	432 321	199 835
Advertising expenses	137 400	158 576
Repairs and maintenance	661 618	646 847
Travel expenses	34 638	48 157
Representation costs	568 116	516 173
Other	407 589	349 894
 <b>Other significant items of other operating expenses, out of which:</b>	 <b>298 562</b>	 <b>465 864</b>
Gifts	0	67 720
Assigned and written-off receivables	80 772	12 141
Insurance	79 829	106 267
VAT not applied	31 623	45 313
Other operating expenses	106 338	234 423
 <b>Financial expenses, out of which:</b>	 <b>789 760</b>	 <b>3 717 154</b>
<i>Exchange rate losses, out of which:</i>	<i>88 525</i>	<i>805 877</i>
Exchange rate losses as at the balance sheet date	0	2 546
 <i>Other significant items of financial expenses, out of which:</i>	 <i>701 235</i>	 <i>2 911 277</i>
Interest expenses	690 366	421 329
Bank charges	10 469	16 437
Costs associated with the liquidation of shares	0	2 473 111
Other financial expenses	400	400

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**J. INFORMATION ON INCOME TAXES**

A reconciliation of the effective tax rate is shown in the table below:

Item designation a	2023			2022		
	Tax base b	Tax c	Tax in % d	Tax base b	Tax c	Tax in % d
Profit (loss) before tax	1 023 022		100,00 %	(6 287 386)		100,00 %
At theoretical tax rate		214 835	21,00 %		(1 320 351)	21,00 %
			0,00 %			0,00 %
Tax non-deductible expenses	3 906 518	820 369	80,19 %	5 689 425	1 194 779	(19,00)%
Income not subject to tax	(4 206 612) #	(883 389)	(86,35)%	(2 358 441)	(495 273)	7,88 %
Effect of deferred tax asset not recognized	-	-	0,00 %	2 956 402	620 844	(9,87)%
Tax losses claimed during the period	(722 928)	(151 815)	(14,84)%	-	-	0,00 %
Change of the income tax rate	-	-	0,00 %	-	-	0,00 %
Other	-	-	0,00 %	5	1	0,00 %
Total	-	-	0,00 %	5	1	0,00 %
<b>Current tax</b>		<b>-</b>	<b>0,00 %</b>		<b>1</b>	<b>0,00 %</b>
Deferred tax		(288 291)	(28,18)%		(88 310)	1,40 %
<b>Total reported tax</b>		<b>(288 291)</b>	<b>(28,18)%</b>		<b>(88 309)</b>	<b>1,40 %</b>

Other information about deferred taxes:

	2023	2022
Total deferred tax asset recorded as an income or expense during the current accounting period arising from the change of the income tax rate	-	-
Total deferred tax liability recorded as an expense or income during the current accounting period arising from the change of the income tax rate	-	-
Total deferred tax assets recognized in the current accounting period with respect to tax loss claimed, unused tax deductions and other tax claims, and temporary differences from previous accounting periods with respect to which a deferred tax asset was not recognized in the previous accounting periods	3 130 194	2 954 614
Total deferred tax liability arising from the part of a deferred tax asset not recognized in the current accounting period, which was recognized in previous accounting periods	-	-
Total tax losses carried forward, unused tax deductions and other tax claims and deductible temporary differences with respect to which a deferred tax asset was not recognized	14 905 689	14 069 594
Deferred tax related to items recorded directly to equity accounts without being recorded in expense and income accounts	-	-

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**K. INFORMATION ABOUT DATA IN OFF-BALANCE SHEET ACCOUNTS****Leasehold property**

In September 2019 the Company concluded the Hire purchase agreement with RBI Leasing GmbH, Mooslackengasse 12, 1090 Wien, the subject matter of which is Citation XLS+, year of manufacture: 2016. The agreement is made for 8 years with the installments paid on a quarterly basis. In the year 2020 the company agreed the conversion of net value from EUR to USD with installments edited due to fluctuation in the 3M LIBOR + 2,23% p.a. quarterly. In the year 2022 the company agreed with adjustment of installments edited due to fluctuation in the 3M LIBOR + 2,49% p.a. quarterly and after 30<sup>th</sup> June 2023 3M LIBOR will be replaced by 3M SOFR. The Seller is entitled to terminate the agreement with immediate effect. The Buyer is not entitled to assign rights under this agreement to third parties.

The Company leases parking places and garages from third parties under the terms and conditions as follows:

- 1) Carlton Property,s.r.o.; 3 parking places, Carlton, reserved; invoicing: 01 January 2023 - 31 December 2023 (12M); price: EUR 15,000; fix-term contract, prolongation on request;
- 2) Saba Infra Slovakia, s.r.o.; 13 parking places, Opera, unreserved; invoicing quarterly: 1 January-31 December 2023 (12M); price: EUR 28.877,-; agreement made for indefinite period of time – period of notice: 1 month;

The Company has entered on 29.04.2016 into a contract for consideration use of a vehicle with MLI s.r.o, which is the subject of car LAND ROVER, registration BAML150. The contract is of an indefinite period. Payback of EUR 1.915 is payable monthly on the basis of an invoice issued by the provider and includes third party liability insurance and accident insurance. Costs associated with the use of a car payable by the user. The contract was terminated on 31<sup>st</sup> March 2023.

The Company has entered on 31.03.2023 into a contract for consideration use of a vehicle with MLI s.r.o, which is the subject of car LAND ROVER, registration BLML155. The contract is of an indefinite period. Payback of EUR 1.915 is payable monthly on the basis of an invoice issued by the provider and includes third party liability insurance and accident insurance. Costs associated with the use of a car payable by the user.

**Property leased to other parties**

The Company leases administrative and commercial premises to third parties (sublease). Lease agreements are made for indefinite period of time.

Under contract of consideration the use of the vehicle, the Company rented the vehicle MERCEDES-AMG. The contract is for an indefinite period of two months notice.

The company rented aircraft Cessna Citation XLS+ with registration mark OM - BLS third parties. Rental price is calculated the basis of actual hours flown per flight hour charges.

The company leases under sublicense agreements related parties to license software SAP, Lotus Notes, RGU OPTI database and Oracle Standard Edition One. Sublicense agreements are concluded for a period of eight years with the possibility of termination in specified cases, some of agreements were prolonged indefinitely.

**L. INFORMATION ON OTHER ASSETS AND OTHER LIABILITIES****1. Contingent liabilities**

The company has the following contingent liabilities, which are not recorded in balance sheet accounts:

The Company as co-debtor on 30 June 2015 signed a Notarial Deed of Accession of the Liability of the company Railway Casted Components, a.s. against the creditor EXIMBANKA SR in the amount of TEUR 12,571 arising from the Loan Agreement no. 012/2012 / FS dated 4 September 2012, as Appendices 1-7 and the Loan Agreement no. 024/2013 / FS dated 30 September 2013, as Appendix 1 to 3. In this regard, the Company also signed on 13 July 2015 with the EXIMBANKA SR instalments agreement, under which they were spread regular payments of the amount due with final maturity in 31 December 2021. By the Appendix 1 to the Instalments agreement in notary deed from 20. December 2018 the final maturity was prolonged till 28. February 2023. By the Appendix 2 to the Instalments agreement in notary deed from 20. December 2018 the final maturity was prolonged till 31. May 2023. By the Appendix 3 to the Instalments agreement in notary deed from 26. June 2020 the final maturity was prolonged till 31. August 2023. By the Appendix 4

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

to the Instalments agreement in notary deed from 30. March 2021 the final maturity was prolonged till 29. February 2024. By the Appendix 5 to the Instalments agreement in notary deed from 13. July 2022 the final maturity was prolonged till 30. September 2024 The balance of the amount due on 31 December 2023 is in amount of TEUR 1.033,-.

Based on the Loan Agreement No. 1415/14/21 dated 05 December.2014, the parent company Optifin Invest s.r.o. was granted a loan up to TEUR 10.600,- by OTP Banka Slovensko, a.s., for cover investment needs in connection with the reconstruction of a historical building in Bratislava Old Town area. With effectiveness from 1<sup>st</sup> October 2021 ČSOB, a.s. became the legal successor of OTP Banka Slovensko, a.s.. Actual amount of credit drawn on 31.12.2023 is TEUR 1.704,- and the maturity is on 30<sup>th</sup> April 2025. The company provides collateral for the loan through a lien on the immovable property owned by the Company, LV No. 8275, a lien on all current and future receivables of the Company from the lease of the property at Ventúrska Street No. 274, and a lien on the receivable for the repayment of deposits from all current and future accounts of the Company established in ČSOB, a.s., as stated in a notarial deed drawn up in accordance with § 41 of the Execution Code.

Based on the Warranty Agreement dated 28 March 28 2023, the parent company Optifin Invest s.r.o. became a guarantor for the subsidiary EBA, s.r.o. (debtor), in favor of Tatra banka, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's claim arising from the Revolving Credit Limit Agreement No S01067/2023, on the basis of which the borrower can be provided with funds up to the amount of TEUR 3.000. The final maturity date of the loan is July 2024. The current amount of the guarantee as of 31 December 2023 is in the amount of TEUR 3.000.

Based of the Warranty Agreement dated 8 June 2023, the parent company Optifin Invest s.r.o. became a guarantor for the subsidiary EBA, s.r.o. (debtor), in favor of Tatra banka, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's claim arising from the Overdraft agreement No S02210/2016, on the basis of which the borrower can be provided with funds up to the amount of TEUR 2.000 and the Framework Agreement on issuing bank guarantees No. 335979, on the basis of which the creditor is authorized to issue bank guarantees up to a maximum guarantee amount of TEUR 700. The final maturity date of the overdraft loan is the last day of the notice period, which is 3 months and begins on the first day of the calendar month following the month in which the notice was delivered to the borrower. The current overdraft as of 31 December 2023 is in the amount of TEUR 2.009 and the drawn bank guarantees as of 31 December 2023 is in the amount of TEUR 15.

Based on the Guarantee Statement dated 14<sup>th</sup> September 2022 the Company became the guarantor in favor of PROMET SLOVAKIA, s.r.o. (creditor) in order to secure liabilities of ZLH Plus, a.s. (debtor) arising out of the all purchase contracts, framework contracts on the storage of goods and the subsequent purchase of goods and other contracts concluded on the day of signing the Guarantee Statement up to the amount of TEUR 2.000,- in the case that the debtor fails to pay properly and on time. This Guarantee statement applies only to the debtor's obligations to the creditor, which arose before 31.12.2024. The amount of liabilities as of 31 December 2023: TEUR 2.000,-.

Based on the Guarantee agreement dated on 25<sup>th</sup> November 2022 the Company became the guarantor in favour of Tatra banka a.s. (creditor) in order to secure liabilities of ZLH Plus, a.s. (debtor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. S01578/2020 up to the amount of EUR 2.000,-. The final maturity date of the loan is the last day of the notice period, with the notice period being three months and starting on the first day of the calendar month following the month in which the debtor was served the notice. The current amount of the guarantee as of December 31, 2023, is TEUR 1.399,-.

Based on the Guarantor Declaration dated 28 July 2023, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary Optifin Energo, s.r.o. (debtor), in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's principal claim arising from the Gas Supply Contracts for various POD collection points for the delivery period from 1 January 2025 to 31 December 2025.

Based on the Guarantor Declaration dated 6 June 2023, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary Optifin Energo, s.r.o. (debtor), in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's principal claim arising from the Electricity Supply Contracts for various EIC collection points for the delivery period from 1 January 2024 to 31 December 2024.

Based on the Guarantor Declaration dated 6 June 2023, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary Optifin Energo, s.r.o. (debtor), in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) for the purpose of

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

securing the creditor's principal claim arising from the Gas Supply Contracts for various POD collection points for the delivery period from 1 January 2024 to 31 December 2024.

Based on the Guarantee Statement dated 28. November 2022 the Company became the guarantor in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Optifin energo, s.r.o. (debtor) arising out of the Gas supply contracts concluded for the supply period from 1<sup>st</sup> January 2023 to 31<sup>st</sup> December 2023, in case the debtor fails to pay properly and on time. The guarantee remains in effect throughout the entire term of the agreements. The amount of liabilities as of 31 December 2023 is TEUR 1.813

Based on the Guarantee Statement dated 28. November 2022 the Company became the guarantor in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Optifin energo, s.r.o. (debtor) arising out of the Electricity supply contracts concluded for the supply period from 1<sup>st</sup> January 2023 to 31<sup>st</sup> December 2023, in case the debtor fails to pay properly and on time. The guarantee remains in effect throughout the entire term of the agreements. The amount of liabilities as of 31 December 2023 is TEUR 3.211,-.

Based on the Statement of the guarantor dated on 26. February 2020 the Company became the guarantor for the debtor Optifin Energo, s.r.o. (debtor) in favor of Československá obchodná banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. 0728/19/45161 dated on 26th February 2020 up to the amount of EUR 2.275,-. The final maturity date of the loan is 20. September 2027 and the outstanding amount as of 31 December 2023: TEUR 1.204,-.

Based on the Statement of the guarantor dated on 17. May 2022 the Company became the guarantor for the debtor Optifin Energo, s.r.o. (debtor) in favor of Československá obchodná banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. 0504/22/45161 dated on 16<sup>th</sup> May 2022 up to the amount of EUR 1.000,-. The final maturity date of the loan is 28. November 2024 and the outstanding amount as of 31 December 2023: TEUR 79,-.

Based on the Bill of Exchange Agreement dated on 19. February 2018 the Company became the guarantor for the debtor ZTS Sabinov a.s. (debtor) in favor of VÚB Leasing, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the leasing contract Nr. LZC/17/11037. The guarantee is granted to June 2025. The outstanding amount as of 31 December 2023: TEUR 154,-.

Based on the Guarantee deed no. 51/RL/2020 dated on 21. September 2020 the parent company Optifin Invest s.r.o. became the guarantor for the subsidiary ZTS Sabinov a.s. (debtor) in favor of Všeobecná úverová banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the loan contract No 49/ZF/2020 dated on 21 September 2020 up to the amount of TEUR 1.400. The final maturity date of the special purpose loan is any day in the written notification of any contractual party addressed to the other contractual party, but the earliest is the day that follows 90 days from the date of delivery of the written notification.. The outstanding balance as of 31 December 2023 is in the amount of TEUR 1.346,-.

Based on the Guarantee deed no. 14/RL/2021 dated on 30<sup>th</sup> April 2021 the Company became the guarantor for the debtor ZTS Sabinov a.s. (debtor) in favor of Všeobecná úverová banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. 19/ZF/2021 dated on 30<sup>th</sup> April 2021 up to the amount of TEUR 542-. The guarantee is granted to December 2026. The outstanding amount as of 31 December 2023: TEUR 346,-.

Based on the Guarantee deed no. 718/2022/RL dated on 1<sup>st</sup> June 2022 the Company became the guarantor for the debtor ZTS Sabinov a.s. (debtor) in favor of Všeobecná úverová banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the contract on issuing a guarantee no. 44/2022/BZ dated on 27<sup>th</sup> May 2022 up to the amount of TEUR 367-. The current amount of issued bank guarantees to 31<sup>st</sup> December 2023 is in amount of TEUR 367,-.

Based on the Guarantee deed no. 11/RL/2020 dated on 13. March 2020 the parent company Optifin Invest s.r.o. became the guarantor for the subsidiary TREVA, s.r.o. (debtor) in favor of Všeobecná úverová banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the loan contract No 14/ZF/2020 dated on 13 March 2020 and the loan contract No 15/ZF/2020 dated on 13 March 2020 up to the amount of TEUR 4.000,-. The final maturity date of the loan No 14/ZF/2020 is the last day of the notice period, while the notice period is three months and begins on the first day of the calendar month following the month in which the notice was delivered to the debtor and the outstanding amount as of 31 December 2023 is TEUR 1.639,-. The final maturity date of the loan No 15/ZF/2020 on 13 March 2025 and the outstanding balance as of 31 December 2023 is in the amount of TEUR 500,-.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Based on the Guarantee deed no. 22/RL/2021 dated on 3<sup>th</sup> May 2021 the Company became the guarantor for the debtor TREVA, s.r.o. (debtor) in favor of Všeobecná úverová banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. 25/ZF/2021 dated on 3<sup>th</sup> May 2021 up to the amount of EUR 411,-. The guarantee is granted to December 2026. The outstanding amount as of 31 December 2023: TEUR 254,-.

Statement of the Company as 100% shareholder of Express Group, a.s. (till 30.06.2014: Express Slovakia "Medzinárodná preprava, a.s.") dated 16. June 2014 provided for Tatra banka as, which the Company declares that from 2014 onwards shall not require payment of the profit of the company Express Group, a.s., or obtain from the payment of any charge except for accounting operations that do not have a negative cash impact on company Express Group, a.s..

Based on the Guarantee agreements Nrs.: ZIN/17/05387, ZIN/17/05384, ZIN/17/05385, ZIN/17/05386 dated on 20 July 2017 the Company became the guarantor in favour of ČSOB Leasing, a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Express Group, a.s. (debtor) for the performance of obligations arising out of the leasing contracts Nrs.: LZF/17/80457, LZF/17/80454, LZF/17/80455 and LZF/17/80456 for 40 pieces railway wagons Uacns 128 m<sup>3</sup>. The highest value to which the principal claim is secured is TEUR 5.333,-. The guarantee is granted to October 2024. The outstanding amount as of 31 December 2023: TEUR 482,-.

Based on the Declaration of the guarantor no. 9/RL/2019 dated 20 February 2019 the Company became the guarantor in favor of Všeobecná úverová banka, a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Express Group, a.s. (debtor) arising out of the overdraft Loan Agreement No. 11/ZU/2012 dated 21. June 2012 in the case that the debtor fails to pay properly and on time up to the amount of TEUR 11.500,-. The final maturity date of the special purpose loan is any day in the written notification of any contractual party addressed to the other contractual party, but the earliest is the day that follows 90 days from the date of delivery of the written notification. The outstanding balance as of 31 December 2023 is in the amount of TEUR 7.893,-.

Based on the Liability agreement dated on 16th April 2019 the Company became the guarantor in favor of Tatra banka, a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Express Group, a.s. (debtor) arising out of the Framework agreement on issuing the bank guarantees no. 324026, based on which the creditor shall be entitled to ask the Bank for the issuance of individual guarantees up to the amount of TEUR 466,-. The current amount of issued bank guarantees to 31. December 2023 is in amount of TEUR 227,-.

Based on the Guarantee agreement dated on 12<sup>th</sup> July 2021 the Company became the guarantor in favour of Tatra-leasing, s.r.o. (creditor) in order to secure liabilities of Express Group, a.s. (debtor) for the performance of obligations arising out of the leasing contracts Nrs.: LZC/21/20353, LZC/21/20354, LZC/21/20355 for 3 pieces truck trailer Schwarzmuller Power Line Cil RH125. The highest value to which the principal claim is secured is TEUR 5.333,-. The guarantee is granted to October 2025. The outstanding amount as of 31 December 2023: TEUR 57,-.

Based on the Guarantee Statement dated 24. April 2021 the Company became the guarantor in favor of SLOVNAFT, a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Express Group, a.s. (debtor) arising out of the Agreement on the sale of motor fuels and other goods and services through MOL Group COLD cards of company SLOVNAFT, a.s. up to the amount of TEUR 1.000,- in the case that the debtor fails to pay properly and on time. The guarantee is not granted for contract fines and damages. The guarantee is granted till end of Agreement. The amount of liabilities as of 31 December 2023: TEUR 104,-.

Based of the Warranty Agreement dated 23 May 2023, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary KRAFTLER, s.r.o. (debtor), in favor of Tatra banka, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's claim arising from the KTK loan agreement No S00173/2023 on the basis of which the creditor can provide the borrower with funds up to the amount of TEUR 500 and the Installment Loan Agreement No S00174/2023, on the basis of which the creditor can provide the borrower with funds up to the amount of TEUR 500. The final maturity date of the overdraft loan is 30 April 2024 and of the installment loan is 31 December 2028. The current amount of the overdraft as of 31.12.2023 is in the amount of TEUR 241 and the amount of the installment loan is TEUR 0.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**M. INFORMATION ON INCOME AND EMOLUMENTS OF MEMBERS OF THE STATUTORY BODIES, SUPERVISORY BODIES, AND OTHER BODIES OF THE ACCOUNTING ENTITY**

Gross payments to members of the Company's statutory bodies for their activities for the Company during the accounting period amounted to EUR 63.984,- (2022: EUR 63.984,-).

In 2023, there were no guarantees or other collaterals issued or loans provided to the members of the statutory bodies and supervisory bodies; there were no financial resources or other income used for private purposes and claimed by members of the members of the statutory bodies and supervisory bodies (2022: none).

**N. INFORMATION ON ACCOUNTING ENTITY'S TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES**

The Company carried out the following transactions with related parties during the accounting period:

Related parties	Value of the transaction	
	2023	2022
<b>a) Transactions with subsidiaries</b>		
Revenues from sales of products and services	4 918 761	2 425 469
Revenues from the sale of fixed assets	1 005 427	93 592
Services provided	20 182	54 664
Interest income	57 150	58 188
Income from dividends received	4 052 312	2 227 994
Material and energy consumption	179 103	76 065
Interest expense	406 981	232 453
<b>b) Transactions with joint-ventures</b>		
Interest income	0	3 489
<b>c) Transactions with other related companies</b>		
Revenues from sales of products and services	96 392	72 994
Revenues from the sale of fixed assets	700	0
Revenues from assigned receivables	0	0
Interest income	229 495	146 804
Material and energy consumption	1 884	0
Services provided	557 437	459 305
Interest costs	14	32
Debt forgiveness	0	49
<b>d) Transactions with owners</b>		
Interest costs	127 397	57 260
Revenues from assigned receivables	7 572	10 245

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Selected assets and liabilities arising from related-party transactions are presented in the following table:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Trade receivables	1 070 535	1 477 265
Other intercompany receivables	1 126 442	1 070 453
Other receivables against shareholders and members	1 715 397	35 000
Shareholding receivables	2 009	2 009
Other receivables	9 466 000	6 693 100
<b>Total assets</b>	<b>13 380 383</b>	<b>9 277 827</b>
Trade liabilities	2 060 926	106 245
Other liabilities from shareholders and members	3 184 657	2 105 179
Other intercompany liabilities	7 070 856	9 822 360
Other liabilities	5 329 813	5 649 685
<b>Total liabilities</b>	<b>17 646 252</b>	<b>17 683 469</b>

**O. INFORMATION ON EVENTS THAT OCCURRED BETWEEN BALANCE SHEET DATE AND THE DATE OF PREPARATION OF FINANCIAL STATEMENTS**

The following events with a material impact on the true and fair presentation of facts subject to the bookkeeping occurred after 31 December 2023:

On 13<sup>th</sup> March 2024 the business share of the Company after the deceased partner Michal Lazar was distributed to do the rightful heirs. The new partners are Mgr. Yveta Layarová with the share 25,000001 % and Bc. Michaela Ikrényi Lazarová with the share 24,999998 %.

The general meeting of the Company dated 15<sup>th</sup> March 2024 decided to increase the share capital by the amount of EUR 2,-, while the shares were adjusted as follows: Ing. Alexej Beljajev has 50 % share on the share capital in the amount of EUR 21.837.996,-, Bc. Michaela Ikrényi Lazarová has 25 % share on the share capital in the amount of EUR 10.918.998,- and Mgr. Yveta Lazarová has 25 % share on the share capital in the amount of EUR 10.918.998,-. The increase was entered in to the Commercial register on 4<sup>th</sup> April 2024.

The Company in the period of the balance sheet date till the date of preparation of financial statements provided to related parties loans in the amount of TEUR 1.456,- except for Cash Pooling.

Based on the Guarantor Declaration dated 21st May 2024, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary Optifin Energo, s.r.o. (debtor), in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's principal claim arising from the Electricity Supply Contracts for various EIC collection points for the delivery period from 1 January 2026 to 31 December 2026.

Based on the Guarantor Declaration dated 21st May 2024, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary Optifin Energo, s.r.o. (debtor), in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's principal claim arising from the Electricity Supply Contracts for various EIC collection points for the delivery period from 1 January 2025 to 31 December 2025.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**P. INFORMATION ON EQUITY**

Information on the movements of equity during the current accounting period is presented in the following table:

Equity item	Current accounting period (2023)				Balance as of 31.12.2023 f
	Balance as of 1.1.2023 b	Additions c	Disposals d	Transfers e	
a	b	c	d	e	f
<b>Share capital</b>	<b>43 675 990</b>	-	-	-	<b>43 675 990</b>
Share capital	43 675 990	-	-	-	43 675 990
Change in share capital	-	-	-	-	-
Unpaid share capital	-	-	-	-	-
<b>Share premium</b>	-	-	-	-	-
<b>Other capital funds</b>	-	-	-	-	-
<b>Legal reserve funds</b>	<b>996 505</b>	-	-	-	<b>996 505</b>
Legal reserve fund (non-distributable fund)	996 505	-	-	-	996 505
Reserve fund for own shares and own ownership interests	-	-	-	-	-
<b>Other funds created from profit</b>	-	-	-	-	-
Statutory funds	-	-	-	-	-
Other funds	-	-	-	-	-
<b>Differences from revaluation</b>	<b>73 921 007</b>	<b>16 446 286</b>	<b>3 140 098</b>	-	<b>87 227 195</b>
Differences from revaluation of assets and liabilities	70 774 223	16 446 286	3 140 098	-	84 080 411
Investment revaluation reserves	3 146 784	-	-	-	3 146 784
merger, amalgamation into a separate accounting entity or demerger	-	-	-	-	-
<b>Net profit/loss of previous years</b>	<b>16 330 546</b>	-	<b>637 935</b>	<b>(6 199 076)</b>	<b>9 493 535</b>
Retained earnings from previous years	16 330 546	-	637 935	(6 199 076)	9 493 535
Accumulated losses from previous years	-	-	-	-	-
<b>Net profit/loss for the accounting period</b>	<b>(6 199 076)</b>	<b>1 311 313</b>	-	<b>6 199 076</b>	<b>1 311 313</b>
<b>Total</b>	<b>128 724 972</b>	<b>17 757 599</b>	<b>3 778 033</b>	-	<b>142 704 538</b>

The revaluation of shares that the company records in its ownership as of the date of the financial statements valued using the equity method is reported in the item differences from revaluation of assets and liabilities.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Information on the movements of equity during the previous accounting period is presented in the following table:

Equity item	Previous accounting period (2022)				
	Balance as of 1.1.2022	Additions	Disposals	Transfers	Balance as of 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
<b>Share capital</b>	<b>43 675 990</b>	-	-	-	<b>43 675 990</b>
Share capital	43 675 990	-	-	-	43 675 990
Change in share capital	-	-	-	-	-
Unpaid share capital	-	-	-	-	-
<b>Share premium</b>	-	-	-	-	-
<b>Other capital funds</b>	-	-	-	-	-
<b>Legal reserve funds</b>	<b>400 000</b>	-	-	<b>596 505</b>	<b>996 505</b>
Legal reserve fund (non-distributable fund)	400 000	-	-	596 505	996 505
Reserve fund for own shares and own ownership interests	-	-	-	-	-
<b>Other funds created from profit</b>	-	-	-	-	-
Statutory funds	-	-	-	-	-
Other funds	-	-	-	-	-
<b>Differences from revaluation</b>	<b>69 824 530</b>	<b>6 989 018</b>	<b>2 892 541</b>	-	<b>73 921 007</b>
Differences from revaluation of assets and liabilities	66 677 746	6 989 018	2 892 541	-	70 774 223
Investment revaluation reserves	3 146 784	-	-	-	3 146 784
Differences from revaluation in the event of a merger, amalgamation into a separate	-	-	-	-	-
<b>Net profit/loss of previous years</b>	<b>6 490 597</b>	-	<b>1 493 636</b>	<b>11 333 585</b>	<b>16 330 546</b>
Retained earnings from previous years	8 782 477	-	1 493 636	9 041 705	16 330 546
Accumulated losses from previous years	(2 291 880)	-	-	2 291 880	-
<b>Net profit/loss for the accounting period</b>	<b>11 930 090</b>	<b>(6 199 076)</b>	-	<b>(11 930 090)</b>	<b>(6 199 076)</b>
<b>Total</b>	<b>132 321 207</b>	<b>789 942</b>	<b>4 386 177</b>	-	<b>128 724 972</b>

Net loss of previous accounting period 2022 was distributed as follows:

	2022
Accounting loss	-6 199 076

Information on the movements of equity during the previous accounting period is presented in the following table:

	2023
<b>Distribution of the accounting profit</b>	
Contribution to legal reserve fund	0
Contribution to statutory and other funds	0
To use retained earnings from the previous years	6 199 076
Reimbursement of loss by partners, members	0
Transfer to retained earnings	0
Other	0
<b>Total</b>	<b>6 199 076</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

The general meeting shall decide of profit in a total amount of EUR 1.311.313,- for the 2023 accounting period. The proposal presented by the statutory body to the general meeting is as follows:

- Transfer to the profit of previous accounting periods of EUR 1.311.313,-

#### **Q. CASH FLOW STATEMENT FOR THE YEAR ENDED 31 December 2023**

Cash Flow Statement for 31.12.2023 is annexed to these notes.

##### **Cash**

Cash is defined as cash in hand, equivalents of cash on hand, cash in current bank accounts, overdraft facility, and part of the balance of the cash in transit account tied to the transfer between the current account and petty cash or between two bank accounts.

##### **Cash equivalents**

Cash equivalents are defined as current financial assets that are readily convertible to a known amount of cash, which, as of the balance sheet date, do not entail the risk that their value will change considerably during the next three months, e.g. term deposits in bank accounts with a maximum of three-month notice, liquid securities held for trading, and priority shares acquired by the accounting entity, which are due within three months from the balance sheet date.

*Optifin Invest s.r.o.*  
*Summary of movements of property, plant and equipment*  
*31 December 2023*

Property, plant and equipment	Current accounting period								
	Land	Structures	Individual movable assets and sets of movable assets	Perennial crops	Livestock	Other property, plant and equipment	Acquisition of property, plant and equipment	Advance payments made for property, plant and equipment	Property, plant and equipment - total
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Initial measurement									
<b>Opening balance</b>	2 066 459	17 128 351	11 515 762	0	0	102 298	235 941	0	<b>31 048 811</b>
Increases	0	5 529	41 342	0	0	0	5 495	0	<b>52 366</b>
Decreases	0	1 086 982	1 391 055	0	0	0	59 845	0	<b>2 537 882</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	2 066 459	16 046 898	10 166 049	0	0	102 298	181 591	0	<b>28 563 295</b>
Accumulated depreciation									
<b>Opening balance</b>	0	4 013 818	4 352 554	0	0	0	0	0	<b>8 366 372</b>
Increases	0	1 088 602	1 876 768	0	0	0	0	0	<b>2 965 370</b>
Decreases	0	1 086 982	1 391 073	0	0	0	0	0	<b>2 478 055</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	4 015 438	4 838 249	0	0	0	0	0	<b>8 853 687</b>
Value adjustments									
<b>Opening balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Carrying value									
<b>Opening balance</b>	2 066 459	13 114 533	7 163 208	0	0	102 298	235 941	0	<b>22 682 439</b>
<b>Closing balance</b>	2 066 459	12 031 460	5 327 800	0	0	102 298	181 591	0	<b>19 709 608</b>

*Optifin Invest s.r.o.*  
*Summary of movements of property, plant and equipment*  
*31 December 2022*

Property, plant and equipment	Previous accounting period								
	Land	Structures	Individual movable assets and sets of movable assets	Perennial crops	Livestock	Other property, plant and equipment	Acquisition of property, plant and equipment	Advance payments made for property, plant and equipment	Property, plant and equipment - total
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Initial measurement									
<b>Opening balance</b>	2 066 459	17 108 602	11 824 798	0	0	102 298	163 399	0	<b>31 265 556</b>
Increases	0	19 749	84 770	0	0	0	72 542	0	<b>177 061</b>
Decreases	0	0	393 806	0	0	0	0	0	<b>393 806</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	2 066 459	17 128 351	11 515 762	0	0	102 298	235 941	0	<b>31 048 811</b>
Accumulated depreciation									
<b>Opening balance</b>	0	3 502 404	3 871 917	0	0	0	0	0	<b>7 374 321</b>
Increases	0	511 414	874 443	0	0	0	0	0	<b>1 385 857</b>
Decreases	0	0	393 806	0	0	0	0	0	<b>393 806</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	4 013 818	4 352 554	0	0	0	0	0	<b>8 366 372</b>
Value adjustments									
<b>Opening balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Carrying value									
<b>Opening balance</b>	2 066 459	13 606 198	7 952 881	0	0	102 298	163 399	0	<b>23 891 235</b>
<b>Closing balance</b>	2 066 459	13 114 533	7 163 208	0	0	102 298	235 941	0	<b>22 682 439</b>

Optifin Invest s.r.o.

Summary of movements of non-current intangible assets

31 December 2023

Non-current intangible assets	Current accounting period							
	Capitalized development costs	Software	Valuable rights	Goodwill	Other non-current intangible assets	Acquisition of non-current intangible assets	Advance payments made for non-current intangible assets	Non-current intangible assets - total
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Initial measurement								
<b>Opening balance</b>	0	2 755 341	156 207	0	0	0	0	<b>2 911 548</b>
Increases	0	3 555	0	0	0	3 295	0	<b>6 850</b>
Decreases	0	2 080 492	0	0	0	0	0	<b>2 080 492</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	678 404	156 207	0	0	3 295	0	<b>837 906</b>
Accumulated depreciation								
<b>Opening balance</b>	0	2 314 171	156 207	0	0	0	0	<b>2 470 378</b>
Increases	0	272 770	0	0	0	0	0	<b>272 770</b>
Decreases	0	2 080 492	0	0	0	0	0	<b>2 080 492</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	506 449	156 207	0	0	0	0	<b>662 656</b>
Value adjustments								
<b>Opening balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Increases	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Carrying value								
<b>Opening balance</b>	0	441 170	0	0	0	0	0	<b>441 170</b>
<b>Closing balance</b>	0	171 955	0	0	0	3 295	0	<b>175 250</b>

Optifin Invest s.r.o.

Summary of movements of non-current intangible assets

31 December 2022

Non-current intangible assets	Previous accounting period							
	Capitalized development costs	Software	Valuable rights	Goodwill	Other non-current intangible assets	Acquisition of non-current intangible assets	Advance payments made for non-current intangible assets	Non-current intangible assets - total
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Initial measurement								
<b>Opening balance</b>	0	2 737 243	156 207	0	0	0	0	<b>2 893 450</b>
Increases	0	18 098	0	0	0	0	0	<b>18 098</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	2 755 341	156 207	0	0	0	0	<b>2 911 548</b>
Accumulated depreciation								
<b>Opening balance</b>	0	2 201 410	156 207	0	0	0	0	<b>2 357 617</b>
Increases	0	112 761	0	0	0	0	0	<b>112 761</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	2 314 171	156 207	0	0	0	0	<b>2 470 378</b>
Value adjustments								
<b>Opening balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Increases	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Carrying value								
<b>Opening balance</b>	0	535 833	0	0	0	0	0	<b>535 833</b>
<b>Closing balance</b>	0	441 170	0	0	0	0	0	<b>441 170</b>

*Optifin Invest s.r.o.*

*Summary of movements of non-current financial assets*

*31 December 2023*

Non-current financial assets	Current accounting period									Non-current financial assets - total
	Shares and ownership interests in a subsidiary	Shares and ownership interests with significant influence over enterprises	Other long-term shares and ownership interests	Intercompany loans	Other non-current financial assets	Loans with maturity up to one year	Acquisition of non-current financial assets	Advance payments for non-current financial assets		
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Initial measurement										
<b>Opening balance</b>	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	30 000	0	<b>127 607 333</b>	
Increases	16 697 642	0	0	0	0	0	0	0	<b>16 697 642</b>	
Decreases	7 472 626	474 728	0	0	0	0	0	0	<b>7 947 354</b>	
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
<b>Closing balance</b>	134 600 093	377 528	0	1 350 000	0	0	30 000	0	<b>136 357 621</b>	
Value adjustments										
<b>Opening balance</b>	0	0	0	0	0	0	30 000	0	<b>30 000</b>	
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
<b>Closing balance</b>	0	0	0	0	0	0	30 000	0	<b>30 000</b>	
Carrying value										
<b>Opening balance</b>	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	0	0	<b>127 577 333</b>	
<b>Closing balance</b>	134 600 093	377 528	0	1 350 000	0	0	0	0	<b>136 327 621</b>	

Optifin Invest s.r.o.

Summary of movements of non-current financial assets

31 December 2022

Non-current financial assets	Previous accounting period									Non-current financial assets - total
	Shares and ownership interests in a subsidiary	Shares and ownership interests with significant influence over enterprises	Other long-term shares and ownership interests	Intercompany loans	Other non-current financial assets	Loans with maturity up to one year	Acquisition of non-current financial assets	Advance payments for non-current financial assets		
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Initial measurement										
<b>Opening balance</b>	119 004 382	2 868 634	0	1 450 000	0	0	30 000	0	<b>123 353 016</b>	
Increases	7 096 858	150 000	0	0	0	0	0	0	<b>7 246 858</b>	
Decreases	726 163	2 166 378	0	100 000	0	0	0	0	<b>2 992 541</b>	
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
<b>Closing balance</b>	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	30 000	0	<b>127 607 333</b>	
Value adjustments										
<b>Opening balance</b>	0	0	0	0	0	0	30 000	0	<b>30 000</b>	
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
<b>Closing balance</b>	0	0	0	0	0	0	30 000	0	<b>30 000</b>	
Carrying value										
<b>Opening balance</b>	119 004 382	2 868 634	0	1 450 000	0	0	0	0	<b>123 323 016</b>	
<b>Closing balance</b>	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	0	0	<b>127 577 333</b>	

**Cash flows using  
indirect method for Optifin Invest s.r.o.  
(CASH FLOW STATEMENTS) 2023**

v €

	Description	č. r.	Accounting period	
			current	previous
<b>A</b>	Cash flow from operating activities	x	x	x
<b>Z/S</b>	Income from operations for current accounting period		1 023 022	-6 287 385
<b>A.1.</b>	Non-monetary transactions A.1.1. to A.1.13.		-2 559 328	-4 902 169
A.1.1.	Depreciation of non-current intangible and tangible assets		1 952 440	1 484 752
A.1.2.	Net book value of non-current assets posted on disposal into costs		0	0
A.1.3.	Depreciation of value adjustment for acquisition of assets		0	0
A.1.4.	Variation in long-term provisions		0	0
A.1.5.	Variation in value adjustments		16 033	-4 268 803
A.1.6.	Variation in accrued costs and revenues		126 166	-24 776
A.1.7.	Dividends and other shares in profits posted into revenues		-4 052 312	-2 227 994
A.1.8.	Interest posted into costs		690 366	421 329
A.1.9.	Interest posted into revenues		-286 646	-209 441
A.1.10.	Exchange rate gains calculated to cash and cash equivalents as at the balance sheet date		-46	-1
A.1.11.	Exchange rate losses calculated to cash and cash equivalents as at the balance sheet date		321	2 491
A.1.12.	Result from the sale of non-current assets except those treated as cash equivalents		-1 005 650	-79 726
A.1.13.	Other items of non-monetary character affecting the profit or loss from operations, except those which must be provided separately		0	0
<b>A.2.</b>	Impact of variation in working capital, except items being part of cash and cash equivalents		-479 609	7 456 450
A.2.1.	Variation in receivables from operations		-4 350 255	3 707 485
A.2.2.	Variation in liabilities from operations		3 837 859	3 781 719
A.2.3.	Variation in inventory		32 787	-32 754
A.2.4.	Variation in current financial assets, except those being part of cash and cash equivalents		0	0
<b>A*</b>	<b>Cash flow from operations, except income and expenses which must be provided in separate lines (sum of Z/S + A.1. + A.2.)</b>		<b>-2 015 915</b>	<b>-3 733 104</b>
A.3.	Interest received, except those included in investment activities		0	0
A.4.	Expenses for interest paid, except those included in financial activities		0	0
A.5.	Income from dividends and other shares in profits, except those included in investment activities (665)		0	0
A.6.	Expenses for dividends and other shares in profits paid, except those included in financial activities		0	0
<b>A**</b>	<b>Cash flow from operations generated before cash flow from accounting entity's income tax and cash from extraordinary activities (+/-) (sum of Z/S + A.1. to A.6.)</b>		<b>-2 015 915</b>	<b>-3 733 104</b>

A.7.	Expenses for accounting entity's income tax (including expenses for the payment of additional assessment and income from overpaid tax returned), except those specifically included in investment or financial activities)		0	-1
A.8.	Extraordinary income related to operations		0	0
A.9.	Extraordinary expenses related to operations		0	0
<b>A***</b>	<b>Net cash flow from operations (+/-) (sum of Z/S + A.1. to A.9.)</b>		<b>-2 015 915</b>	<b>-3 733 105</b>
<b>B.</b>	<b>Cash flow from investment activities (IA)</b>	x	<b>x</b>	<b>x</b>
B.1.	Expenses for acquisition of non-current intangible assets (-)		-6 850	-23 692
B.2.	Expenses for acquisition of non-current tangible assets (-)		-55 188	-141 588
B.3.	Expenses for acquisition of long-term shares and ownership interests in other accounting entities, except those treated as cash equivalents, and acquisition of available for sale or held for trading securities (-)		-100	-7 840
B.4.	Income from sale of non-current intangible assets (+)		1 000 000	0
B.5.	Income from sale of non-current tangible assets (+)		1 330 177	263 570
B.6.	Income from sale of long-term shares and ownership interests in other accounting entities, except those treated as cash equivalents, and sale of available for sale or held for trading securities (+)		0	0
B.7.	Expenses for long-term intercompany loans provided by the accounting entity (-)		-19 000	0
B.8.	Income from repayment of long-term intercompany loans provided by the accounting entity (+)		20 000	0
B.9.	Expenses for long-term loans provided by the accounting entity to third parties, except long-term intercompany loans (-)		-2 564 500	-2 961 450
B.10.	Income from repayment of long-term loans provided by the accounting entity to third parties, except long-term intercompany loans (+)		0	0
B.11.	Interest received, except those included in operating activities (+)		3 578	26 552
B.12.	Income from dividends and other shares in profits, except those included in operating activities (+)		514 792	2 227 994
B.13.	Expenses related to derivatives, except those cases when they are available for sale or held for trading, or if such expenses are treated as financial activity (-)		0	0
B.14.	Income related to derivatives, except those cases when they are available for sale or held for trading, or if such income is treated as financial activity (+)		0	0
B.15.	Expenses for income tax, if they can be included in investment activities (-)		0	0
B.16.	Extraordinary income related to investment activity (+)		0	0
B.17.	Extraordinary expenses related to investment activity (-)		0	0
B.18.	Other income related to investment activity (+)		19 354	4 896
B.19.	Other expenses related to investment activity (-)		0	0
<b>B</b>	<b>Net cash flow from investment activity (sum of B 1 to B 19)</b>		<b>242 263</b>	<b>-611 558</b>

<b>C.</b>	<b>Cash flow from financial activities</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>C.1.</b>	Cash flow resulting from equity (sum of C1.1. to C.1.8.)		0	0
C.1.1.	Income from subscribed shares and ownership interests (from D 353)		0	0
C.1.2.	Income from other contributions to equity by accounting entity's owners		0	0
C.1.3.	Cash donations and subsidies into equity (from D 413)		0	0
C.1.4.	Income from payment of loss by partners (D 354)		0	0
C.1.5.	Expenses for acquisition or repurchase of own shares and ownership interests (from MD 365, 379)		0	0
C.1.6.	Expenses associated with a reduction of funds included in equity		0	0
C.1.7.	Expenses for the payment of share of equity (settlement shares of partners, members, and other payments due to a reduction of equity) (from MD 365)		0	0
C.1.8.	Expenses from other payments related to a reduction of equity		0	0
<b>C.2.</b>	Cash flow in the area of non-current and current liabilities from financial activities (sum of C.2.1. to C.2.10.)		3 872 664	1 310 083
C.2.1.	Income from issue of debt securities		0	0
C.2.2.	Expenses for repayment of liabilities from debt securities issued		0	0
C.2.3.	Income from loans granted to accounting entity by a fin. institution, except for loans securing principal economic activities		0	0
C.2.4.	Expenses for repayment of loans granted by a fin. institution, except for loans securing principal economic activities		-2 402 640	-2 843 301
C.2.5.	Income from loans received		34 391 862	30 202 005
C.2.6.	Expenses for loan repayment		-28 057 827	-25 995 171
C.2.7.	Lessee's expenses for payment of liabilities resulting from the use of property which is the subject of leased object purchase agreement		-58 731	-53 450
C.2.8.	Income from other non-current and current liabilities resulting from accounting entity's financial activities, except those which must be specified separately		0	0
C.2.9.	Expenses for payment of other non-current and current liabilities resulting from accounting entity's financial activities, except those which must be specified separately		0	0
C.3.	Expenses for interest paid, except those included in economic activities		-482 103	-298 283
C.4.	Expenses for dividends paid and other shares in profits, except those included in economic activities		0	0
C.5.	Expenses related to derivatives, except those available for sale or held for trading, or where they are treated as invest. activity		0	0
C.6.	Income related to derivatives, except income available for sale or held for trading, or where they are treated as invest. activity		0	0
C.7.	Expenses for income tax if it can be included in financial activities		0	0
C.8.	Extraordinary income relating to financial activities		0	0
C.9.	Extraordinary revenues relating to financial activities		0	0
<b>C***</b>	<b>Net cash flow from financial activities (sum of C.1. to C.9.)</b>		3 390 561	1 011 800
<b>D.</b>	<b>Net increase or decrease in cash (+,-) (sum of A*** +B*** +C***)</b>		1 616 909	-3 332 863
<b>E.</b>	<b>Balance of cash and cash equivalents at the beginning of accounting period</b>		784 107	4 119 460
<b>F.</b>	<b>Balance of cash and cash equivalents at the end of accounting period before exchange rate differences as at the balance sheet date</b>		2 401 016	786 597
<b>G.</b>	<b>Exchange rate differences calculated for cash and cash equivalents as at the balance sheet date</b>		-275	-2 490
<b>H.</b>	<b>Balance of cash and cash equivalents at the end of accounting period, adjusted for exchange rate differences calculated as at the balance sheet date</b>		2 400 741	784 107

